



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

“Recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria de la
Municipalidad Distrital de Colán - Piura: 2016-2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
Contador Público

AUTORA:

Cueva Espinoza, Gabriela Alejandra (ORCID: 0000-0001-8347-6482)

ASESORA:

Dra. Zapata Periche, Isidora Concepción (ORCID: 0000-0001-9673-0435)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

PIURA – PERÚ

2020

Dedicatoria.

A Dios por dotarme de entendimiento y paciencia, por ser mi fortaleza en los momentos difíciles y permitirme cumplir con este reto que emprendí hace 5 años atrás.

A mi madre Lucia Espinoza por su apoyo incondicional en cada momento, sobre todo en el desarrollo de mi segunda carrera profesional.

A mi familia por su comprensión, amor y ser el complemento perfecto para mi felicidad.

Agradecimiento.

A cada uno de mis docentes por ser parte fundamental en mi desarrollo profesional, en especial a la Dra. Isidora Zapata y a la Lic. Lidia Olaya por su apoyo dedicación y esmero.

A mis compañeros por ser un excelente grupo solidario y unido, en especial a Lorena Barranzuela y Silvia Ludeña por su cariño y compañerismo que siempre me brindaron.

A los funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Distrital de Colán, por brindarme las facilidades para la realización de mi tesis.

Página del Jurado

Declaratoria De Autenticidad

Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria De Autenticidad	v
Índice.	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	33
2.1 Tipo y Diseño de Investigación.	33
2.2 Operacionalización de Variables.	34
2.3 Población y muestra.	36
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	36
2.5 Procedimiento.....	37
2.6 Método de análisis de datos.....	38
2.7 Aspectos Éticos	39
III. RESULTADOS	40
IV. DISCUSIÓN.....	49
V. CONCLUSIONES.....	53
VI. RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS	55
ANEXOS	62

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de la obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018, se basó en la teoría de Recaudación Tributaria, del Artículo 62 de la LGT, perteneciente al ejercicio de las funciones administrativas, orientadas al cobro de las deudas tributarias, y en la teoría del Cumplimiento de las obligaciones Tributarias, del Código Tributario 2013, referida al derecho público, relacionado entre el acreedor y el deudor para dar cumplimiento a la prestación tributaria y ser exigible coactivamente. Tuvo un enfoque Mixto (Cuantitativo – Cualitativo), tipo aplicada, nivel descriptivo, corte longitudinal. La muestra estuvo constituida por 24 contribuyentes y la población por la totalidad de contribuyentes de la municipalidad Distrital de Colán 2016 – 2018, a quienes se les aplicó un cuestionario para recolectar los datos, cuyos resultados fueron:

- a) El comportamiento de la recaudación del impuesto predial es irregular, variando el -23.05% en el 2017 y 48.94% el 2018.
- b) La recaudación del impuesto de alcabala ha sido irregular, incrementándose mucho en el 2018, a pesar de no haber existido recaudación alguna en el año 2017.
- c) La recaudación tributaria por tasas, presentó un comportamiento irregular, incrementándose en el 2017 y cayendo en el 2018, tanto a nivel de licencia de funcionamiento como de puestos - kioskos, sin embargo, en otros ingresos subió en los años respectivos, d) El 87.5% de los encuestados, considera como regular el nivel de la conciencia tributaria de los contribuyentes. Se concluye, la recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018, presenta un nivel regular; respecto al impuesto predial, alcabala y tasas; y de concientización y nivel de ingresos de contribuyentes, y de políticas tributarias de la municipalidad.

Palabras claves: Impuestos predial, alcabala, tasas, política tributaria.

Abstract

The following research is aimed to determine the level of tax collection and compliance with the obligation tax of the District Municipality of Colan during the period 2016-2018, this was based on the theory of Tax Collection, Article 62 of the LGT, belonging to the exercise of administrative functions, oriented to the collection of tax debts, and in the theory of Compliance with Tax Obligations, of the 2013 Tax Code, referring to public law, related between the creditor and the debtor to comply with the tax benefit and be enforceable. It had a quantitative approach, applied type, descriptive level, and longitudinal section. The sample consisted on 24 taxpayers and the population by all taxpayers of the District Municipality of Colan 2016 - 2018, to whom a questionnaire was applied to collect the data, the results were:

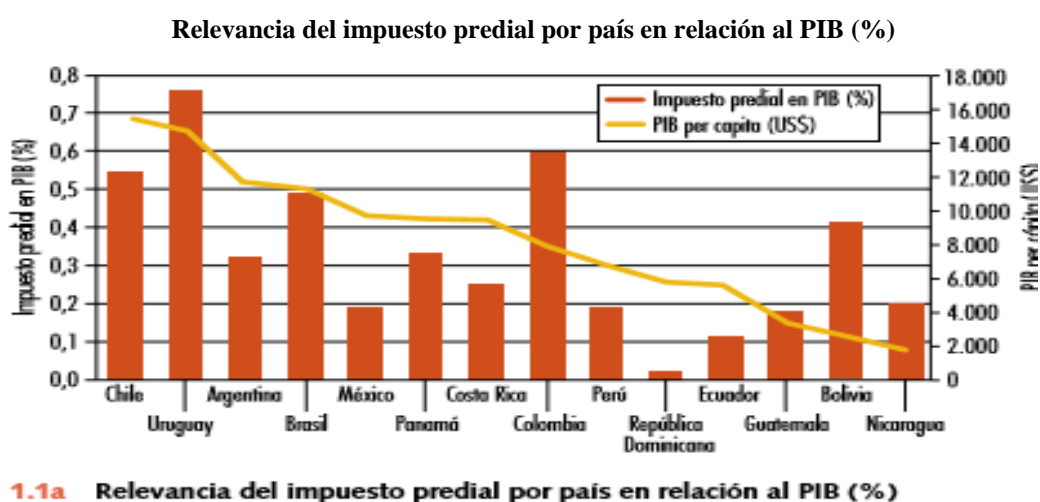
- a) The behavior of the tax collection Property is irregular, varying -23.05% in 2017 and 48.94% in 2018.
- b) The collection of the alcabala tax has been irregular, increasing greatly in 2018, despite there being no collection in 2017.
- c) The tax collection by rates, presented an irregular behavior, increasing in 2017 and falling in 2018, both at the level of operating license and posts - kiosks, however, in other income it rose in the respective years.
- d) The 87.5% of respondents consider how to regulate the level of tax awareness of taxpayers.

In conclusion, the tax collection and the fulfillment of the tax obligation of the District Municipality of Colan during the period 2016-2018, presents a regulate level; regarding property tax, alcabala and fees; and awareness and level of income of taxpayers, and tax policies of the municipality.

Keywords: Property taxes, alcabala, taxes, tax policy

I. INTRODUCCIÓN

En paralelo se afirma del considerable aumento de las inversiones públicas en sociedad sin embargo los procedimientos tributarios en América Latina son regresivos su relevancia es menor al 1% del Producto Bruto Interno (PBI), si bien se tiene cierto vínculo entre la recaudación tributaria y la riqueza, pero no se refleja de forma directa, en vista, la recaudación es menor en Argentina y México a comparación de Panamá, Colombia y Bolivia, en razón del PIB por persona es menor, siendo en Colombia, una de las razones del incumplimiento del impuesto predial es por la desactualización de los catastros, presentando una carga tributaria de 17.7% (De Cesare y Montaña, 2016).



1.1a Relevancia del impuesto predial por país en relación al PIB (%)

Figura 1. Relevancia del impuesto predial por países en relación al PIB (%)

Fuente Sistemas del impuesto predial (De Cesare 2016)

El impuesto a la propiedad conforma una parte moderada de la tributación en la zona cuyo fin es producir recursos públicos para subvencionar a los municipios, en este contexto este tributo permite la viabilidad efectiva de unión entre política urbana y fiscal porque tiene un desempeño sobresaliente respecto al crecimiento urbano de los gobiernos locales. De la misma manera, promueve la organización razonable en el empleo y utilización de la tierra, cuya finalidad es contrarrestar la especulación inmobiliaria, y a la vez la disminución del grado de informalidad (De Cesare, 2016).

El estado peruano en conformidad con el artículo 43° de la Constitución Política, Perú consta de 3 categorías de local, regional y nacional. Actualmente se tienen veintiséis gobiernos regionales y mil ochocientos treinta y cuatro locales, de estos mil seiscientos treinta y nueve son distritales y ciento noventa y cinco provinciales, el financiamiento de los gobiernos locales deriva de la transferencia de dos fuentes generadoras de presupuesto, una de ellas por recursos ordinarios provenientes del Impuesto a la promoción municipal (IPM) pero con la denominación de Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN) y la otra fuente por recursos directamente recaudados, correspondiente al cobro de impuestos, tasas y contribuciones municipales como: Impuesto predial (IP), impuesto al patrimonio vehicular, impuesto de alcabala, impuesto a las apuestas, impuesto a los juegos, impuesto a los espectáculos públicos no deportivos; de estos, el de mayor relevancia y alto índice de recaudación es el impuesto predial (Barrera, 2016 y Ruiz, 2017).

La Ley N° 27972 (2003) Ley Orgánica de Municipalidades, regula soberanía política, económica y administrativa; y establece como función la administración de la población de su jurisdicción, sin embargo se percibe que la gestión de las municipalidades no es la más adecuada porque se viene incrementando la morosidad tributaria, un ejemplo concreto es la tributación de la Municipalidad distrital de Lince en Lima, debido al deficiente sistema de recaudación, se percibe que el desempeño de la gestión municipal no es el más adecuado; además por la falta de concientización de parte de la población (Ruiz, 2017).

La municipalidad distrital de Colán perteneciente a la provincia de Paita - Piura, entre sus anexos cuenta con los siguientes pueblos: La Bocana, Puerto Pizarro, Las Arenas, Nuevo Paraíso, San Lucas de Colán y La Esmeralda; sin embargo, los dos últimos pueblos mencionados, cuentan con su municipalidad delegada, ellos administran sus propios ingresos. Así mismo, los cuatro primeros pueblos son considerados como zonas rurales, no realizando pago alguno los pobladores por concepto de impuestos; de esta manera solo los pobladores del distrito de Colán son los únicos contribuyentes al distrito.

La Municipalidad de Colán, recauda sus ingresos según lo normado en el código tributario, por los conceptos de limpieza pública, licencias, derechos e impuestos; pero son ínfimos acentuándose porque las tasas no están actualizadas en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), también por la percepción de los pobladores, tienen una conciencia tributaria disminuida, más del 50% de las instituciones públicas no tienen el respaldo de sus habitantes.

Asimismo, la política tributaria forma a los ciudadanos como organizarnos para lograr el bien común por medio de la administración tributaria encargada de los ingresos fiscales, por tanto, de custodiar el correcto cumplimiento tributario por parte de los usuarios (Gómez y Moran, 2013).

La economía está vinculada al empleo, pero la falta de este es lo que limita a los ciudadanos, por carecer de ingresos fijos que les posibilite efectuar las obligaciones tributarias que adeudan en las Alcaldías. Es decir, la escasez de liquidez es la principal causa para que los pobladores no tributen, relacionado a dificultades como el desempleo y la inmigración que contribuyen con el crecimiento de la pobreza; esta situación debilita a la población que carece de dinero. La falta de capacidad de los gobiernos de no producir trabajos suficientes que abarquen la mano de obra existente es un problema eminente más aun, la economía se ve marcada por la segmentación existente en la actualidad en las familias peruanas clasificada en A, B, C, D y E (Antón y Temoche 2010 e IPSOS, 2018).

Los impuestos referentes a: Predial, Acabala y a los espectáculos públicos, se consideran en el estudio porque son recaudados por la Municipalidad en cuestión, pero se percibe no hay reciprocidad porque hay incumplimiento en las obligaciones tributarias y tienen la obligación de pagar multas. Ante esta perspectiva fue necesario la realización de la investigación a fin de la determinación de la recaudación tributaria del municipio.

En el transcurso para concretar el presente proyecto, se estudiaron investigaciones anteriores; en el ámbito internacional.

Palma (2016) su investigación cuyo objetivo fue analizar las contabilidad respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2015, a través

de evaluaciones de control interno y la elaboración de auditoría de enfoque cuantitativo, método inductivo deductivo, como muestra seleccionaron a la empresa de automatización y Control Genesys S.A., para la obtener los datos se usó la guía de entrevista y su instrumento el cuestionario, concluyendo la empresa en cuestión presenta inconsistencias entre las retenciones en la fuente y en el IVA., hizo entrega de sus declaraciones de impuestos en los plazos correspondientes, no se observa desigualdad entre las ventas declaradas con lo registrado, pero en el llenado del formulario del impuesto a la renta se observa equivocaciones en la asignación de los casilleros originando falta de credibilidad , documentación proporcionada después del periodo establecido; asimismo, cuenta con un software tradicional conllevando al incumplimiento de la normativa tributaria actual haciendo que el trabajo se duplique.

Chávez (2015) en su investigación cuyo objetivo fue analizar cómo influye el conocimiento tributario en la percepción de los impuestos municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza - Ecuador, donde utilizó una metodología bibliográfica-documental de tipo exploratorio y descriptivo con una población determinada de contribuyentes clasificados por barrio y tipo de impuestos y un muestreo probabilístico; Concluyendo que la escasez de información en cuanto a las obligaciones tributarias de pobladores, afecta negativamente el recaudo de los impuestos, además el catastro se encuentra desactualizado.

Mindiola y Cárdenas (2014) tuvo como objetivo plantear a la Secretaría de Hacienda Municipal estrategias de recaudo para los impuestos y que exhorte a los ciudadanos a efectuar el pago de estos con el fin de impedir la evasión tributaria, utilizaron una metodología descriptiva, en una población de 9,338 comerciantes y 3 funcionarios de la Secretaría de Hacienda Municipal y una muestra de 370 comerciantes seleccionados mediante el uso de una formula muestral, concluyeron, que por lo general los comerciantes desconocen la destino del dinero recaudado y su distribución siendo una de las razones que provocan la omisión de sus compromisos y evasión en materia tributaria.

A nivel nacional, se presentan las siguientes:

Laban (2018), en su investigación tuvo como objetivo estimar la deuda existente en los tributos municipales para implementar ideas de mejora de la administración tributaria de la Municipalidad Provincial de Lambayeque 2016-2017, presentó una metodología cuantitativa, aplicada, de nivel descriptivo, de diseño no experimental-transaccional. Concluye la autora presentando los factores principales que contribuyen en la morosidad de la municipalidad respectiva: la escasez de cultura tributaria, condición económica de los propietarios, base de datos obsoleta, falta de capacitaciones a los trabajadores, entre otros.

Leòn (2017), su objetivo fue establecer la evasión tributaria del Centro Poblado Menor La Joya como repercute en la percepción del predial en la Municipalidad Provincial de Tambopata en el año 2016; la metodología fue descriptiva, tipo no experimental - descriptivo correlacional, la población está conformada por 101 predios y la muestra el resultado de una formula determinada por el investigador. Concluyendo, la evasión tributaria de los contribuyentes del centro poblado repercute negativamente en los ingresos que percibe la municipalidad por conceptos tributarios, producto del desconocimiento de la población sobre sus obligaciones tributarias además la falta de concientización.

Aguirre y Escobar (2017), su objetivo fue establecer la conexión de la carga tributaria y el cobro de esta, en la Municipalidad Provincial de Castro virreina periodo 2014, utilizaron el método aplicado cualitativo, nivel de investigación descriptivo de carácter correlacional y diseño experimental; concluyendo que la investigación ha demostrado una relación favorable e importante entre la determinación y la percepción de los tributos.

Martin, (2016) tuvo como objetivo detallar el comportamiento de lo recaudado proveniente del predial con respecto a la economía de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle - período 2015; donde utilizó una metodología cuantitativa, nivel descriptivo y diseño no experimental de tipo transversal. Y concluye; los ingresos prediales no se reflejan notablemente en la economía de la municipalidad por la falta de categorización y ordenamiento de las declaraciones juradas y por la desactualización de los documentos involucrados en el tema.

Delgado (2016) en su investigación expuso como finalidad, fijar la correlación existente entre la gestión municipal y lo que se recauda por la tributación en la Municipalidad Distrital de Taricá, 2015; donde utiliza una metodología cualitativa, de nivel descriptiva, diseño no experimental, de corte transversal. Llega a concluir que la gestión es deficiente, pues no logra niveles de eficacia y eficiencia, debido especialmente a que no logra hacer efectivo la recaudación de los tributos perjudicando en la ejecución de proyectos que contribuyan en bien de la comunidad.

Peña (2015), en su investigación aplicada cuyo objetivo fue precisar como la política tributaria interviene en la percepción del impuesto al patrimonio en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, presentó una metodología cuantitativa, nivel descriptivo explicativo. Resultado: el 27% describió como pésimo el uso de las políticas tributarias, las consideran excelentes un 18%, bueno el 13%, regular el 22% y un 20% malo, del total de encuestados, los cuales manifiestan que se necesita un conglomerado de actividades que contribuyan a extender la base tributaria, siendo necesario la actualización catastral de la jurisdicción y optimizar la repartición de los ingresos. Como recomendación incentivar el interés en la política tributaria dando prioridad a subsanar las carencias y actualizar el área de rentas, incentivando a los colaboradores para el uso correcto de las normas vigentes y ayudar a incrementar la recaudación, de la misma manera llevar a cabo acciones en favor de implantar conciencia en el cumplimiento tributario y dar a conocer cómo repercute en beneficio de la población.

En cuanto a las investigaciones locales, se presentan las siguientes:

Ballesteros (2019), estableció como objetivo establecer y enumerar las características de la recaudación de los tributos en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el año 2018, empleó una metodología aplicada, diseño no experimental y tipo descriptivo, bibliográfico y documental; con respecto a la población la conformo los trabajadores de la municipalidad y un muestreo no aleatoria de cinco colaboradores de la unidad de tributaria, concluyendo que existe desactualización en las fichas catastrales.

Atoche (2016), entre sus objetivos busca estudiar el conocimiento de los compromisos tributarios y el efecto en el cumplimiento de las obligaciones mensuales de IGV-Renta de los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana en el año 2015, utilizó una metodología no experimental - transaccional o transversal- descriptivo, una población correspondiente a 300 comerciantes posicionados en la totalidad del mercado modelo de Sullana, una muestra no aleatoria por conveniencia correspondiente a 38 comerciantes, por último concluyó que los comerciantes, por lo general son mujeres mayores con un nivel de educación básico, perjudicando el incremento de la noción respecto a los pagos de tributos por cumplir ; por efecto de la falta de comprensión de las normativas correspondientes y poca visión de crecimiento.

Chunga y Reyes (2015), desarrollaron como objetivo detallar las causas sociales y económicas que incentivan a los ciudadanos, el incumplir con la cancelación del impuesto predial del distrito de Piura, apoyando la investigación en datos existentes - periodo 2008- 2014, realizaron una investigación cuantitativa con un diseño retrospectivo, tuvieron una población constituida por 41,307 dueños de predios del distrito de Piura, para establecer la muestra se hizo mediante fórmula; llegaron a la conclusión que gran parte de contribuyentes desconfía en la utilización del dinero de sus pagos hacia la Municipalidad Distrital de Piura por intermedio del SATP, recomienda trabajar en ello, infundiendo charlas informativas, debates, publicidad; además instruir al personal para que la atención al cliente sea lo más óptima posible, logrando satisfacción con el servicio.

Esta investigación se respalda en las siguientes teorías:

A) En cuanto a la variable recaudación tributaria, las acciones y los procedimientos de recaudación organizan las acciones administrativas integradas en la utilización de los tributos que constituyen en los procedimientos administrativos destinados a brindar atención a los contribuyentes, así como a la gestión, fiscalización y recaudación, también al comportamiento de los obligados en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones tributarias o en todo caso en el uso de sus derechos.

En ese orden la recaudación tributaria es un procedimiento a través del cual los funcionarios responsables del tema tributario recaban de los pobladores los

impuestos, derechos y contribuciones establecidos en las normativas que emite el estado peruano en línea directa de la Constitución Política del Perú que establece la autoridad debe aplicarse respetando los ideales de reserva de ley, salvaguardando los derechos de los ciudadanos y estableciendo que ningún tributo tiene la facultad de embargo (Constitución Política del Perú, 1993).

La recaudación fiscal le corresponde a un organismo estatal, con la finalidad de reunir recursos económicos para ser revertidos y usados en una variedad de acciones en concordancia a sus funciones, asimismo tiene el compromiso de fomentar en la población la amortización de sus obligaciones tributarias durante el plazo espontáneo estipulado por ley, según el artículo 55 del Código Tributario a cargo de la Administración tributaria utilizando los mecanismos administrativos como pactar con las instituciones bancarias y financieras el uso de sus servicios además de percibir la cancelación de deudas y a través de convenios para la recepción y procesamiento de declaraciones y otras comunicaciones.

En el artículo 59° del Código Tributario se fija el proceso para la determinación de la obligación tributaria de esta forma; primero se constata la existencia del hecho generador de la obligación tributaria es decir se obtiene la base imponible y el importe del tributo, llevada a cabo por el deudor tributario y luego la administración tributaria constata la existencia del hecho generador de la obligación tributaria, corrobora al deudor tributario y establece la base imponible y lo que corresponde cancelar.

Se denominan deudas a los créditos de naturaleza pública; los considerados presionados al pago aquellas entidades o personas a las que el estado reclama el ingreso de una parte o todo el adeudo. La recaudación de las deudas, sanciones y demás recursos de naturaleza pública se podrá realizar en los dos períodos siguientes; en período voluntario es cuando el obligado tributario realiza el pago dentro de los plazos reglamentarios y en período ejecutivo cuando el obligado realiza el pago espontáneo o a falta del mismo, a través de la técnica administrativa de premura (Rojo, 2016).

Los antecedentes de la recaudación versa sobre inicio del pago de los impuestos en Egipto con el empleo del trabajo físico, este acontecimiento se evidencia en la

construcción de la pirámide del rey Keops (2570 a.C.), luego las colonias griegas se consolidaron surgiendo la Polis donde se aplica la justicia y la virtud a la vez se manifiesta esta acepción del pago de los impuestos en forma de contribución con el gasto público (Valencia s.f.) asimismo en el periodo de la República romana 421 a.C. se interviene en la justicia penal y se imponían multas y lentamente se empieza administrar parte de las finanzas públicas y se crea la figura del cuestor desempeñándose en el rol de juez en materia penal para la imposición de multas luego se les denomina cuestores administrativos encargados de la administración de los fondos públicos y este encargo se transfirió a los cuestores civiles y militares q quienes se les encargo la administración del tesoro público y de la administración de los fondos castrenses pero por las expectativas de expansión, en el año 375 d. C. el imperio romano cae ante la invasión de los bárbaros, sin embargo, se reconoce, su poder prevaleció por V siglos (SUNAT, 2012)

En el año 476 d.C. cae el imperio romano con la derrota del último emperador romano de occidente, se aplicó ciertos gravámenes como los impuestos aduanales, el dominio territorial además el impuesto a la renta, en 1789, se reclamaba una parte de la producción de la tierra o de la renta de los capitales y por el pago de la tenencia de la propiedad, antecedente del actual impuesto predial (Flores, 2004).

Y en cuanto al impuesto de la tenencia de la tierra tiene su antecedente en España, denominado Impuesto Predial, a cargo del Municipio quien lleva el control de la extensión de la tierra y de las medidas de los inmuebles de su jurisdicción en base a una relación jurídica con el fin de conocer la hacienda con que cuenta las personas o el país es decir conocer los bienes o recursos que tiene la persona o el país o imperio (SUNAT, 2012).

En el Perú, los impuestos están a cargo según el tiempo en el imperio de los incas se basaba en la reciprocidad medio de trueque de mano de obra y servicios realizado por los curacas, en la conquista se estableció la población incas deben pagar tributo a los conquistadores y continua en el virreinato y se crearon diversos tributos, como el alcabala, en la república, es abolido el tributo indígena pero se instituye el tributo en desarrollo del Perú, la responsabilidad incurrió en los subprefectos por disposición de la Constitución de 1826, se le designó intendentes a través de la Carta Magna de 1823, lo responsables del cobro de las

contribuciones esenciales, trabajo perfeccionado por los gobernadores en algunas provincias pero desde 1895 a 1946, con el surgimiento de sociedades, destaco la Caja de Depósitos y Consignaciones y el Departamento de Recaudación, apareció el empleado recaudador que después integraría el Banco de la Nación desde 1966.

En el siglo XXI, se ha derogado una variedad de gravámenes concentrándose la recaudación a nivel nacional en el impuesto general a las vetas y el impuesto a la renta.

Por consiguiente, el artículo 74° establece la ley de leyes; en materia tributaria dentro del sistema impositivo es la piedra angular porque es el fundamento de legalidad, precisa los que se instauran, la cambian, anulan y/o se exoneran, solamente por Ley o Decreto Legislativo en materia delegada de competencias, excepto los aranceles y tasas, que son regulados con Decreto Supremo (Constitución Política del Perú de 1993).

De acuerdo al artículo 2° del Decreto Legislativo N° 771, establece el Sistema Tributario Peruano y presenta tres elementos, para su desempeño eficaz: la política, normas y administración:

Política tributaria, instaurada por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) órgano rector que dirige los lineamientos del sistema tributario, afirma la razonabilidad de las finanzas públicas, regulando las desviaciones y gestionando nuevos recursos.

Normas tributarias, mediante esta normatividad se provee la política tributaria, es decir, a través del Código Tributario.

Administración tributaria, instruida por los órganos del estado que tienen la función de la aplicación de la política tributaria a nivel nacional, ejecutada por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), y la Superintendencia Nacional de Administración de Aduanas (SUNAD).

Elementos del sistema tributario



Figura 2. Elementos del sistema tributario

Fuente SUNAT, 2012

Dentro de las funciones del Poder Ejecutivo, a través del Decreto Legislativo N° 771 promulgo la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, vigente a partir desde 1994, con el fin de: acrecentar la recaudación, brindar mejoras en el sistema tributario, eficacia y facilidad, distribuir igualitariamente los beneficios económicos correspondientes a los municipios.

El Código Tributario conforma la parte principal del Sistema Tributario Nacional, debido a que estos mandatos se atribuyen al tributo.

El tributo y su clasificación



Figura 3. El tributo y su clasificación

Fuente (SUNAT, 2018)

Tabla 1

Entidades responsables de la regulación y gestión del impuesto predial

Entidad	Responsabilidad
Congreso de la República	Regular el marco legal del impuesto.
(Poder Ejecutivo)	
Ministerio de Vivienda Construcción y Saneamiento	Aprobar los valores de terreno y edificación, así como los porcentajes de depreciación aplicables para la determinación del impuesto.
Gobiernos locales	Gestión de la recaudación del impuesto. Desarrollo de las facultades de determinación, fiscalización, cobranza y ejecución.

Fuente en base a la Constitución Política del Perú y Ley de Tributación Municipal (De Cesare, 2016).

La recaudación es ejecutada por el organismo encargado, se refiere al gobierno, el que tiene como fin recolectar ingresos mediante la generación de tasas e impuestos para ser utilizados en en las diferentes actividades destinadas al bien común (Santolaya, 2011).

Presenta la siguiente característica, la contribución de buena fe o dentro del plazo vigente o ejecutivo, además se considera como un acto administrativo comprendido por un conjunto de pasos establecidos en la normativa correspondiente a la percepción de tributos, su cobertura engloba al sector público así mismo es admisible a las instituciones del estado de llevar a cabo adeudo por comprenderse dentro del derecho público (Santolaya, 2011).

La recaudación de buena fe o dentro del plazo vigente según Santolaya, (2011), cumple las siguientes funciones:

- Reclamar el adeudo tributario a los responsables y a los descendientes, disponer fraccionamientos y prorrogas de los compromisos tributarios y funciones sobre la interrupción de las liquidaciones.

- En el sistema tributario peruano, se establece a cargo de que organismo estatal este a cargo los tributos dentro de su clasificación impuestos, contribución y tasas.

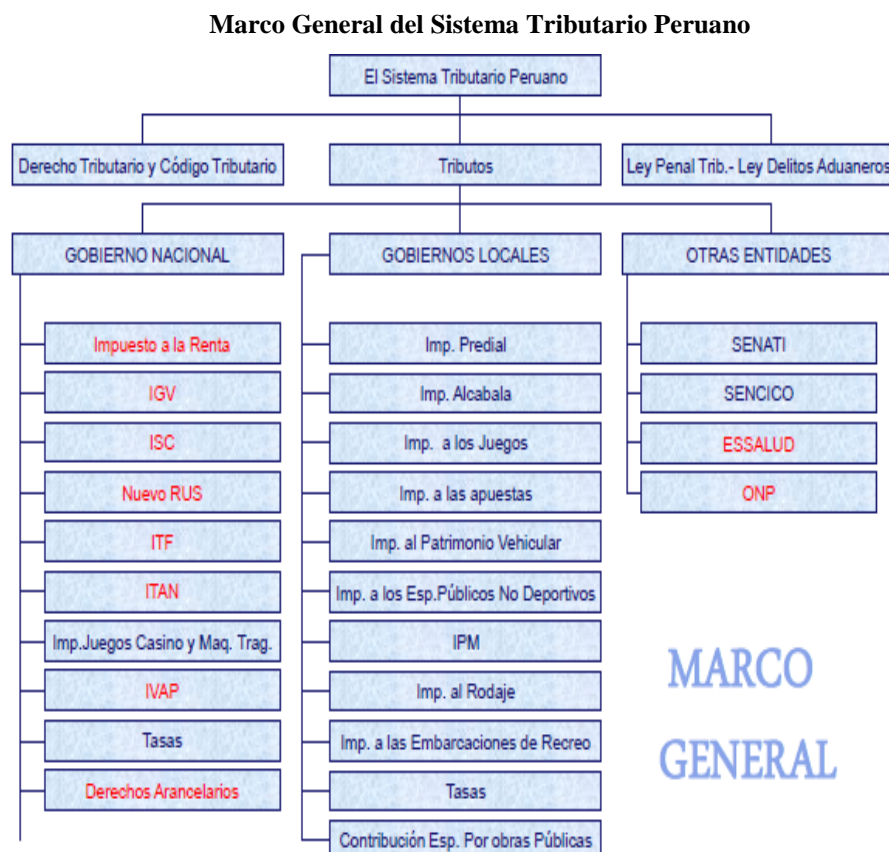


Figura 4. Marco General del Sistema Tributario Peruano

Fuente SUNAT (2018).

El artículo 196° (Constitución Política del Perú, 1993), modificado por la Ley N° 27680, de Reforma Constitucional del Capítulo XIV del Título IV, en cuanto a descentralización, considera las rentas de los gobiernos locales y la Ley de Tributación Municipal, aprobada con Decreto Legislativo N° 776 (1993); y el Decreto Supremo N° 156-2004-EF (Texto Único Ordenado de la Ley N° 776), indica: la recaudación por concepto de tributos es facultad de los municipios distritales o provinciales, según corresponda.

La recaudación tributaria muchas veces se ve afectada por el endeudamiento arrastrado de años anteriores, esto se pretende mitigar con el desagio tributario

como estrategia de recaudación que anula los recargos y multas, con la finalidad de incrementar los ingresos. (Santiago, coronel y Galarza, 2011, p. 61-68)

Rodríguez y Vargas (2015), exponen que el no contar dentro de los colaboradores con un personal calificado especialista en temas de tributación, con un sistema informático confiable y con un área responsable que lleve el proceso de ingresos tributarios, ralentiza o dificulta la recaudación llevando al incumplimiento de los mismos en la alcaldía del estado Carabobo, Venezuela.

En el 2015 el Ministerio de Economía y Finanzas (2015), precisa recaudación por los impuestos, contribuciones y tasas.

- Impuestos, impuestos en beneficio de los gobiernos locales, por el cumplimiento del pago de ellos no genera compensación inmediata de la municipalidad al ciudadano; Los impuestos municipales, cuya ejecución no ocasiona una contraprestación inmediata del gobierno local al ciudadano son los siguientes:

-



Figura 5. Impuestos municipales

Fuente: Manual para la mejora de la recaudación del impuesto

Tabla 2*Impuestos a cargo de los gobierno distrital y provincial*

Impuestos	Niveles	
	Gobierno Distrital	Gobierno Provincial
Impuesto Predial	X	X
Impuesto de Alcabala	X	X
Impuesto al Patrimonio Vehicular		X
Impuesto a los juegos pinball, bingo, rifas y similares	X	X
Impuesto a los juegos loterías		X
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	X	X
Impuesto a las apuestas		X
Fuente: Decreto Ley N° 776 (1993) Ley de Tributación Municipal		

Tabla 3*Principales impuestos de recaudación de los gobiernos locales*

Impuestos	Tasas	Contribuciones
Impuesto predial	Tasas por servicios públicos o arbitrios	Contribución especial por obra pública
Impuesto al patrimonio vehicular	Tasas por servicios administrativos	
Impuesto de alcabala		
Impuesto a las apuestas	Tasas de estacionamiento vehicular	
Impuesto a los juegos	Tasa de transporte público	
Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos	Tasa de licencia de funcionamiento	
	Otras tasas	

Fuente: Decreto Ley N° 776 (1993) Ley de Tributación Municipal

En concordancia con el marco constitucional y legal vigente, al Congreso de la República o el Poder Ejecutivo, regula cada uno de los elementos de los impuestos:

- Impuesto Predial (IP): tiene carácter anual, este grava el valor tanto de predios urbanos como rústicos y compone probablemente una herramienta financiera en el ámbito local que presenta más relevancia (Acosta, Tapia y Wog, 2013). La cancelación se realiza según la selección del contribuyente, al contado teniendo plazo para su cancelación hasta el 28 de febrero del año que transcurre o por partes, venciendo estas al finalizar los meses de febrero,

mayo, agosto y noviembre; la recaudación y administración de la obligación le compete a la municipalidad donde está ubicado la propiedad

Así mismo está establecido también que la obligación tributaria respecto al predial se genera el primer día de cada año, por tanto, el propietario tiene el deber de realizar el abono del mismo, si posterior a ello otra persona adquiere el bien no está obligado a asumir el pago del impuesto; esto deberá ser subsanado por el anterior dueño.

Las administraciones tributarias de los municipios carecen de autonomía para calcular el valor de los predios y los valores unitarios pues se sujeta a una normativa adoptada mediante resolución ministerial anual emitida por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.

Para lo cual, el segundo y tercer párrafos del artículo 11 de la Ley de Tributación Municipal precisa que el valor total de los predios resultan de aplicar los valores arancelarios del terrenos, valores unitarios oficiales de edificación, porcentaje de depreciación de acuerdo a la antigüedad de la casa y el estado de conservación, los cuales los establece el Consejo Nacional de Tasaciones, CONATA, y aprobados cada año por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento a través de Resolución Ministerial.

Cabe indicar que el artículo 12 de la Ley de Tributación Municipal indica, que, si fuera el caso que los valores arancelarios de un determinado ejercicio no sean publicados, se utilizara los valores del anterior año en el mismo porcentaje en que se incrementa la unidad impositiva tributaria (UIT).

El propietario o posesionario puede facultarse a presentar su declaración jurada sobre las instalaciones fijas y permanentes, pero ciñéndose al Reglamento Nacional de Tasaciones aprobado, teniendo en cuenta la depresión la que es influenciada por la antigüedad y estado de conservación; esto tal como este instaurado en el reglamento, y teniendo en cuenta la depreciación la cual es influenciada por su antigüedad y estado de conservación. Este cálculo podrá ser verificado o corroborado posteriormente por la administración correspondiente.

Para poder llevar a cabo la determinación del IP, el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, anualmente deberá aprobar y poner en vigencia la siguiente información: los valores arancelarios de los terrenos, los valores de las edificaciones y las depreciaciones de las construcciones.

Determinar el IP, es potestad únicamente de las municipalidades de instituir la existencia de un hecho gravado por las normas correspondientes, al reconocimiento del sujeto quien debe asumir el pago del tributo asimismo a la determinación de la base imponible y importe del monto por cancelar, cabe precisar, la determinación no solo es fijada por la municipalidad sino también en ciertos casos por el contribuyente quien puede fijar su propia deuda mediante la presentación de sus declaraciones juradas; pero el proceso de fiscalización es realizado por la municipalidad o empresa dedicada al rubro de levantamiento de información predial previa formalización de contrato de concesión con el municipio, puesto que esta facultad radica en la verificación, control y comprobación de información tributaria brindada por aquellos pobladores propietarios de los predios.

Cuando el contribuyente no está conforme con el cálculo de sus impuestos y solicite una reconsideración, en estos casos la municipalidad está autorizada a efectuar una nueva evaluación completa sobre el caso en cuestión y si se corrobora alguna equivocación efectuada por la gestión tributaria, sea un pago, resolución o si fuera el caso de multa se tendrá que corregir la falta o de lo contrario ratificar la acción, ahora si el contribuyente no está de acuerdo con la reconsideración. En esa línea, en segunda instancia tiene la opción de recurrir al tribunal fiscal considerando lo resuelto de este acto se da por agotada la vía administrativa;

Al referirse a sanción se aplica las multas, impuestas a los contribuyentes porque incurren en el incumplimiento tributario establecido en el proceso de fiscalización, debidamente sustentadas, estas sanciones se pueden atribuirse progresivamente de conformidad al alcance de la norma municipal; por último con respecto a la ejecución, esta regularizada por un procedimiento llamado ejecución coactiva, por medio de este acto se solicita al ciudadano

moroso la cancelación de su compromiso tributario, de lo contrario podría recibir una amonestación que perjudique la propiedad.

El código tributario (MEF), instauro la determinación como la potestad designada a la administración tributaria, permitiendo comprobar la existencia del hecho generador de la obligación tributaria, indicar la base imponible y el monto , el cual varía dependiendo respecto a las características del predio.

La determinación se realiza a las personas jurídicas o naturales que el primer día de cada año son dueños de los predios gravados se lleva a cabo de la siguiente manera:

- Constata la creación del hecho generador del compromiso tributario.
- Reconoce la base imponible.
- Deducción del tributo.

Formas de llevarse a cabo la determinación:

- Autodeterminación, llevada a cabo con la declaración del contribuyente.
- De oficio, cuando es realizada por la administración.
- Mixta, con la participación del contribuyente y la municipalidad.

Formas de determinación de la obligación tributaria

FORMAS DE DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

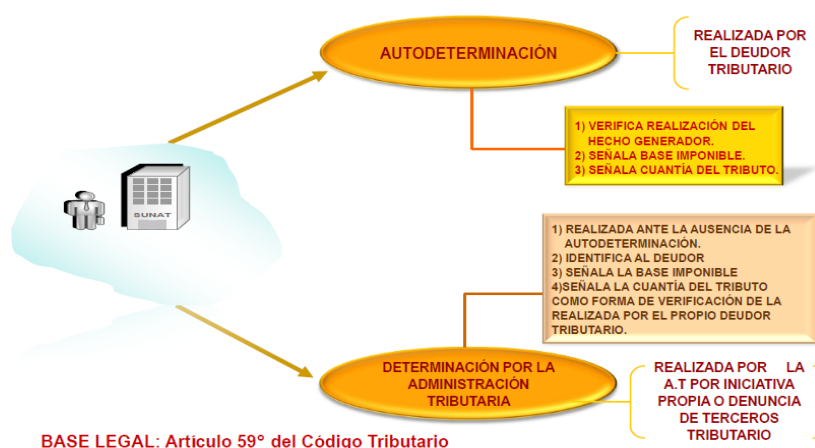


Figura 6. Formas de determinación de la obligación tributaria

Fuente. SUNAT, 2018

Hecho generador, el IP grava el valor de propiedades clasificadas como urbanas así también como rústicas, siendo estos las superficies y las construcciones e instalaciones estables que se consideren dentro de los mismos, este valor se convierte en el hecho, el que se afecta a través del IP (Ley de Tributación Municipal, art. 8).

Pago del tributo; una vez determinado el tributo, el contribuyente debe cancelar el importe respectivo en unidades monetarias, en el caso del IPI y patrimonio vehicular, por ser de periodicidad anual se puede realizar de la siguiente manera:

- En una cuota única, debiendo ser cancelada al finalizar el mes de febrero de cada año.
- Fraccionado, en manera trimestral como máximo, establecido al culminar los meses de febrero, mayo, agosto y noviembre respectivamente.

Elementos del IP:

- (1) Base Imponible del IP; establecida por el valor total del predio, el que es obtenido aplicando los valores arancelarios del terreno, valores unitarios de edificación los cuales se encuentren actualizados al último día del mes de octubre del año anterior, también las tablas de depreciación y estado de conservación, que se admiten cada año por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento por medio de una Resolución Ministerial. La base imponible para la determinación del IP es conformada por el autovalúo, que corresponde al valor total de los predios del contribuyente que tenga dentro de una misma jurisdicción; el autovalúo es resultado de la aplicación de los aranceles y precios unitarios de construcción, que elabora el Consejo Nacional de Tasaciones (CONATA) (Cossio, 2011).
- (2) Acreedor del IP; le corresponde a el municipio de la provincia o distrito donde se encuentre ubicada la propiedad.
- (3) Deudor del IP; es el dueño de un predio ya sea a persona natural o jurídica.
- (4) Cálculo IP; se realiza aplicando a la base imponible la siguiente escala acumulativa:

Desde 0 hasta lo que comprende las 15 UIT le corresponde el 0,2%

Si se encuentre entre las 15 hasta las 60 UIT se aplica el 0,6%

Por último, si es mayor a las 60 UIT será el 1,0%

(5) Periodo del IP; anual.

(6) Monto mínimo del IP; es el 0.6% de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente al 1 de enero del año que corresponde el impuesto.

(7) Pago del IP; este será efectuado bien al contado hasta el último día hábil del mes de febrero de cada año o fraccionado hasta en cuatro cuotas venciendo estas el último día hábil del mes de febrero, mayo, agosto y noviembre respectivamente.

- Impuesto de Alcabala, tributo que grava la transferencia de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos, la tasa de este impuesto es 3%; el pago es, al contado y vence el último día hábil del mes siguiente al de la transacción en este tipo de impuesto tenemos a las transferencias generadas por:

(1) Contrato de compraventa.

(2) Contrato de permuta

(3) Contrato de donación

(4) Contrato de transferencia de propiedad sobre bienes futuros.

(5) Transferencia que provienen de procesos judiciales o remates.

(6) Promesa unilateral.

(7) Resolución de contratos por anticipo de legitimidad.

- Impuesto al Patrimonio Automotriz, grava la propiedad de los vehículos que tengan una antigüedad menor de 3 años, es un impuesto anual, la administración de este le corresponde a los gobiernos provinciales, corresponde una tasa única del 1% sobre la base imponible sin tener en cuenta que tipo de vehículo ya que puede ser automóvil, camioneta, statlon wagon, camión, bus o ómnibus.

- Impuesto a las Apuestas, es aquel que grava los ingresos de las empresas dedicadas a realizar eventos referido a apuestas, en este caso la base imponible es el resultado del total de los ingresos percibidos menos el monto total de los premios, de periodo mensual y con una tasa porcentual del 20% y

con respecto a las apuestas hípcas es de 12%, al momento de cancelar este impuesto se deberá entregar una declaración jurada donde se detalle información importante como la cantidad de entradas vendidas, su valor unitario, el total de ingresos obtenidos durante el mes especificando según el tipo de apuesta realizada así como el total equivalente a los premios ofrecidos en dicho periodo.

- Impuesto a los Juegos; es aquel que grava actividades correspondientes a juegos de azar, loterías, rifas, sorteos, juegos electrónicos, juegos de video y bingos, se cancela de forma mensual y para su determinación se aplica el 10%, las rifas, sorteos, bingos, y similares les corresponde su recaudación y administración a las municipalidad distrital y si se refiere a las loterías y otros juegos de azar la lleva a cabo la municipalidad provincial.
- Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos, le corresponde gravar el importe a cancelar por participar o asistir a espectáculos públicos no deportivos que se realizan en locales cerrados, considerando como contribuyentes a quienes adquieran entradas para estar presente en estos eventos, los organizadores tienen el deber de presentar declaración jurada informando respecto al boletaje, las tasas varían de acuerdo al tipo de espectáculo, si es taurino o espectáculos cinematográficos corresponde el 10%, el 15% está destinado a la carrera de caballos y en el caso de conciertos de música, teatro, ballet, espectáculos de folclor nacional, opera o circo no generan obligación tributaria.
- Los impuestos nacionales creados en favor de las municipalidades, forman parte del fondo de compensación municipal (FONCOMUN), está destinado a las municipalidades de forma equitativa teniendo en cuenta los indicadores demografía, de pobreza y territorio, con la finalidad de asegurar el correcto desempeños de las municipalidades tanto distritales como provinciales, este fondo se compone de los siguientes recursos:
 - (1) Impuesto de promoción municipal, en este caso grava el 2% de las operaciones afectas al régimen del impuesto general a las ventas (IGV)

está comprendido por las ventas de bienes, la prestación o utilización de servicios en el país, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos y la importación de los bienes.

- (2) Impuesto al rodaje, se aplica sobre las ventas en el país como productor, la importación, y la venta en el país por el importador de las gasolinas 84 y 95; se deduce aplicando una tasa de 8% sobre el valor de venta de las gasolinas el mismo recaudado por el banco de la nación (decreto legislativo N° 009-92-EF)
- (3) Impuesto a las embarcaciones de recreo, como el caso de motos acuáticas presentan propulsión a motor o en otros casos vela entre otras similares, este impuesto es anual, se grava al propietario de la embarcación debiendo estar registrado en la capitanía del puerto acreditado con el certificado de matrícula o pasavante; según (Garza 1964 y MEF, 2015).
- Contribuciones, se refiere solo a la contribución especial de obras públicas, reguladas en el texto único ordenado (TUO) de la ley de tributación municipal para el mantenimiento de vías, jardines y parques además la implementación de obras públicas y saneamiento. Existen tres tipos de contribución: Directa se refiere a personas y bienes, Indirecta cuando se trata de producción y consumo y territorial que puede ser naturaleza, rústica y urbana.

Según Garza 1964 y MEF, 2015). Los elementos de las Contribuciones son:

- Hecho imponible, es la cantidad ya sea de carácter económico o jurídico con la que se cuenta, la cual nace con respecto al pago del tributo.
- Sujeto pasivo: Toda persona que deberá pagar algún tipo de tributo.
- Base imponible, es la cantidad que se le imputa al porcentaje del impuesto establecido.

- Cuota, es el fraccionamiento que deberá ser cancelado un determinado tiempo.
- Devengo, corresponde al interés de un impuesto determinado.
- Las tasas municipales, son aquellos tributos instaurados por los municipios, donde el cumplimiento de estos, origina la asistencia directa de un servicio ya sea público o también administrativo (Empresarial, 2013).



Figura 7. Tasas Municipales.

Fuente. Manual para la mejora de la recaudación del impuesto predial del MEF, 2015

- (1) Tasas por servicios públicos o arbitrios, es el pago realizado por el contribuyente por el sostenimiento o atención de un servicio público específico, como parques y jardines que corresponde a la percepción para el mantenimiento de estos; serenazgo este arbitrio tiene como finalidad la seguridad de la población que comprende la vigilancia pública y atención ante alguna de emergencias; y por ultimo limpieza pública corresponde al cobro por el recojo domiciliario y disposición final de los residuos.
- (2) Tasas por servicios administrativos o derechos, es la retribución económica realizada al municipio para la atención de un procedimiento administrativo específico o por el uso de manera personal de un bien perteneciente a la municipalidad; como es en el caso del pago para

adquirir partida de nacimiento, certificado de defunción, inspección ocular de predio, certificado de posesión, entre otros.

- (3) Las tasas por licencias de funcionamiento, es la retribución por parte del contribuyente con el propósito de recibir el consentimiento para el inicio de un establecimiento industrial, de servicio o comercial, como es el caso de la licencia de funcionamiento.
- (4) Tasas por estacionamiento de vehículos: Son aquellas que se deben cancelar por estacionar un vehículo en lugares donde se desarrollan actividades comerciales y presenten congestión vehicular, tal como lo estipule la municipalidad del distrito correspondiente.
- (5) Tasas por transporte público, esta tasa es ejecutadas por municipios provinciales, y están obligados a pagarla aquellos que presten el servicio de transporte público.
- (6) Otras licencias, son aquellas que deberán cancelar los que desempeñan actividades que requieren de fiscalización o control.

Las Municipalidades Distritales hasta la fecha recaudan los tributos a través de las Oficinas de Rentas (entes internos), sin embargo, se presenta una predisposición a actualizar estas operaciones con el surgimiento de agencias especializadas como lo tienen los municipios provinciales mediante los Servicios de Administración Tributaria - SATs (entes descentralizados).

Las facultades de la administración tributaria es la recaudación y determinación, fiscalización, sancionadora y suspensión acumulación de resoluciones y órdenes de pago según los artículos 55, 59, 62 80 y 82 del código tributario.

Facultades de la Administración Tributaria



Figura 8: Facultades de la Administración Tributaria

Fuente. Manual para mejora de la recaudación del impuesto predial del MEF, 2015

Asimismo, la recaudación es la cobranza directa de deuda tributaria o no tributaria, o a través del sistema financiero, la recaudación tributaria se encarga de percibir los tributos, para ello podrá pactar con entidades del sistema bancario, para la captación del pago de deudas; así como la realización de convenios (Decreto Supremo N° 133-2013-EF., 2013).

Obligación tributaria

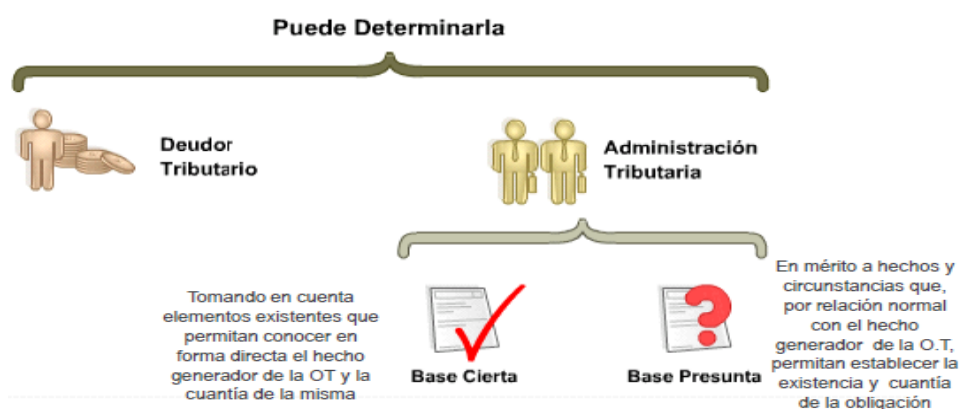


Figura 9. Obligación tributaria

Fuente. SUNAT (2018)

Fiscalización, es parte importante de la gestión tributaria tiene como función constatar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los pobladores, efectuando una secuencia de actividades con el fin de corroborar que el contribuyente facilite con veracidad la información que involucrada en el cálculo del total a pagar (Bendezú, 2019).

Ejecución Coactiva, facultad concedida al régimen tributario para exigir al contribuyente moroso la acreencia de un compromiso vencido (Ley 26979).

B) En lo que se refiere a la variable Obligación Tributaria, es la correspondencia de acuerdo a ley que se crea entre el estado que en este caso se le denomina acreedor y el contribuyente que le corresponde ser el deudor tributario, contribuyente, constata la creación del hecho generador o la base imponible y exactitud de la deuda siendo exigible coactivamente tiene como fin (Alva, s.f.).

De conformidad al Artículo 1° expone 2 clasificaciones de obligaciones tributarias: una de estas son las formales y la otra vendrían hacer las sustanciales. Las formales son una serie de pasos que el contribuyente deberá seguir para tributar, en cuanto las sustanciales, se refiere a efectuar el pago de los tributos.

Inscripción, emisión y entrega de comprobantes de pago, libros contables, presentación de declaración juradas, Declaraciones determinativas, declaraciones informativas, guías y pago del tributo de no efectivizar el pago se adicionan los intereses multas por el monto del tributo

Cumplimiento Tributario, basado en la relación entre el contribuyente y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), porque los contribuyentes están obligados a tributar y SUNAT a la recaudación de los tributos y Según el artículo 2°; la obligación tributaria es la efectivización del hecho estipulado en la ley, como hecho generador de dicha obligación, mediante la ley se crea la relación jurídico tributaria con el sujeto pasivo, por tal razón se sostiene la denominaciones de hecho imponible. Y será útil para constatar la conexión jurídica tributaria y el surgimiento de la obligación, es decir el denominado sujeto pasivo como también el sujeto activo (Decreto Supremo N°133-EF; 2013).

a.1) Obligaciones formales, hace referencia a la forma de tributar, es decir es la aplicación de las normas según corresponda desde la determinación del tributo, tiene como finalidad establecer de forma concreta la suma que adeuda el contribuyente y la forma como ingresa a las arcas del estado (Valdés, 1996). Así mismo su objetivo es proporcionar e incentivar el cumplimiento de la obligación

sustancial, incluso existen obligaciones formales que de no cumplir con ellas, será imposible cumplir con las sustanciales. Dentro de las obligaciones formales y una de las principales es informar a la SUNAT la formalización de una empresa o negocio, así mismo tenemos estas otras:

- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).
- Obligación de emitir y entregar comprobantes de pago.
- Obligación de trasladar bienes con guías de remisión y comunicación de datos a la SUNAT.
- Llevar los libros y registros contables de acuerdo a las normas establecidas.
- Presentación de declaraciones juradas y otras comunicaciones.
- Permitir el control de la Administración tributaria.

la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) es la institución encargada de dar cumplimiento a las obligaciones formales, así como también determinar el monto a pagar y recaudarlo, por su parte el contribuyente el deber de pagarlo. Es decir, el cumplimiento tributario es el compromiso de pago de cada contribuyente para la determinación tanto de la declaración como cumplir con el respectivo pago.

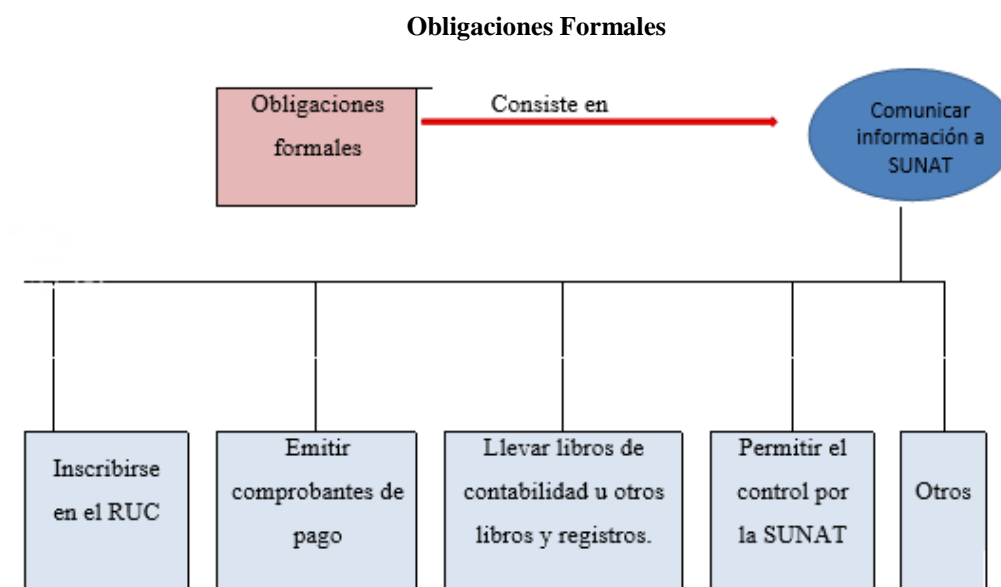


Figura 10. Obligaciones Formales

Fuente. Código tributario

a.2) Las Obligaciones Sustanciales o material, también llamada principal se resume a la realización del pago del tributo, consistente en la relación jurídica

tributaria principal, tiene su origen en el hecho generador del impuesto y establece una relación jurídica en razón de la cual el acreedor de la obligación tiene la potestad exigirle al deudor de esta el pago de la obligación (Decreto Supremo N°133-EF; 2013).

Estudia cómo se origina la obligación de pagar tributos a través de la generación del hecho imponible y la forma como se extingue esa obligación; analiza cuáles son sus diferentes elementos sujetos, objeto, fuente y causa, así como sus privilegios y garantías (R. Flores, 2015).

En el artículo 3° y 29° establece cuando se debe exigir la deuda tributaria la cual es calculada por el personal que desempeña las funciones tributarias, esto se lleva a cabo al siguiente día del vencimiento del periodo indicado para el pago que este consignado en la resolución que abarca la determinación de la deuda tributaria. Si se diera el caso de que no se le asigne un plazo, se considera a partir del décimo sexto día (Decreto Supremo N°133-EF; 2013).

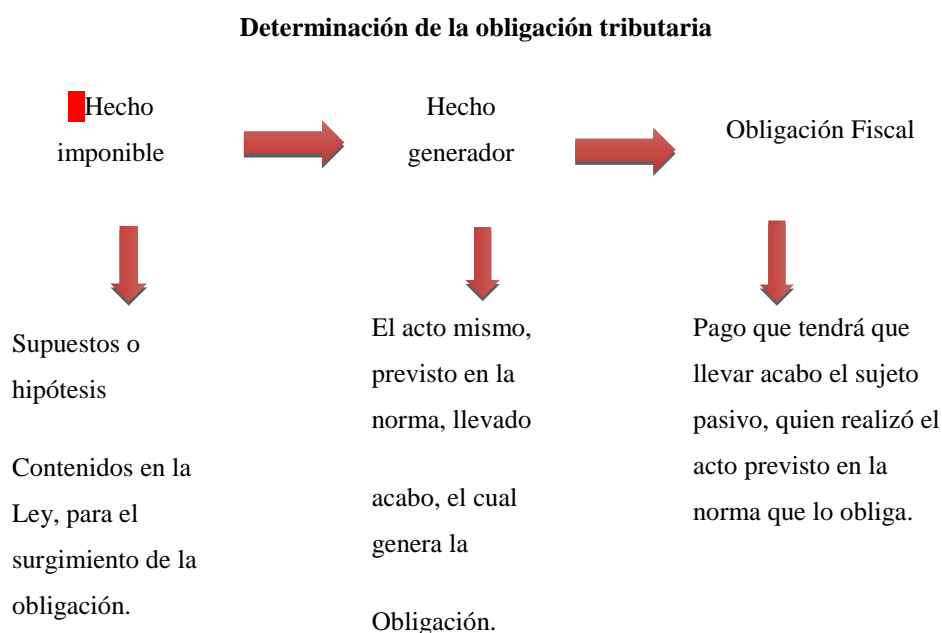


Figura 11. Determinación de la obligación tributaria – pago

Fuente. SUNAT (2018).

Entre las decisiones principales que limitan o dificultan el correcto desempeño de la recaudación tributaria se considera como factor importante la conciencia tributaria, así también la implementación de políticas tributaria y por último la disposición económica.

Las posiciones e ideologías de los ciudadanos son las que incentivan la voluntad también son el sentido común o lógica que las personas tienen y les permite tomar una postura en cuanto al tributo. La llamada conciencia tributaria, referido al proceso de amoldamiento del actuar ante la obligación de tributar en el cual ocurren un sinnúmero de sucesos que le dan justificación al actuar del poblador en cuanto a la tributación asimismo se conoce a los ciudadanos que expresan y demuestran una conciencia tributaria positiva o en otros casos desfavorables, negativa (SUNAT, 2012)

Bonilla (2014), se refiere al tema de cultura tributaria como la postura, compromisos y actitudes que impulsan el buen cumplimiento de las diversas obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos y sin presión, esto se obtiene cuando el individuo respeta tanto sus deberes como comprende sus derechos que se le asignan como miembro de una localidad, comprometiéndose de forma voluntaria con el cumplimiento del pago, por tanto el buen uso de estos recursos recaudados se debe reflejar de forma positiva en bien de la comunidad y así incentivar el cumplimiento de los tributos.

La cultura tributaria es la relación entre el estado y la sociedad, en este caso entre la municipalidad y el contribuyente, que tiene como objetivo concientizar a la población con el fin de minimizar la evasión tributaria y la comprensión respecto a que la tributación es un deber, una obligación y los riesgos que se ocasionarían por la falta de esta, considerando que lo recaudado se vuelca en el bienestar y desarrollo de los ciudadanos (Onofre, Aguirre y Murillo, 2017).

Para llevar a cabo esta investigación se plantea la pregunta general, ¿Cuál es el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016 - 2018?, de esta interrogante se desglosan las siguientes preguntas específicas: ¿Cuál es el comportamiento de la recaudación del Impuesto al patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018?, ¿Cuál es el comportamiento de la recaudación de Tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018?, ¿Cuál es el nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018?, ¿Cómo son las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018?,

¿Cuáles son los niveles de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018?.

El desarrollo de este proyecto se justifica teóricamente, con la finalidad de conocer lo relacionado con recaudación tributaria y el cumplimiento de las obligaciones tributarias también respecto al sistema tributario municipal además de la normatividad tributaria. Asimismo con respecto a la justificación práctica sirve para crear conciencia tributaria en los contribuyentes para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a través del pago de los impuestos y tasa de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, y la importancia relevante del tema por parte de los funcionarios encargados de las áreas comprometidas y las autoridades; y metodológica debido a que se utilizó la estadística para cuantificar la unidad de estudio e interpretar los resultados, permitiéndole a la administración tomar decisiones favorables y a la vez servir de base para otras investigación posteriores.,.

Esta investigación beneficiará a la Municipalidad objeto de estudio y es de importancia, porque se determinó el porcentaje de ingresos que se perciben por el rubro de impuestos y tasas y así conocer que tanto comprende la población con respecto a las obligaciones tributarias, a fin de incentivar y/o presionar para el cumplimiento de los mismos. También permitió recomendar la evaluación del TUPA, con el propósito de ajuste de los montos aplicados a cada trámite, mejorando de esta manera los ingresos de la municipalidad repercutiendo en beneficio de los pobladores de Colán al ofrecer más bienes públicos la municipalidad de Colán a su población.

En vista la investigación es descriptiva y no pretende probar algún supuesto, sino se analizó la recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán.

En cuanto a la delimitación espacial de la investigación se efectuó en la Municipalidad Distrital de Colán en la Provincia de Paita Departamento de Piura, 2019, respecto a la delimitación temporal, se efectuó en referencia a los años 2016 y 2018 y en la delimitación temática, la investigación es el inicio para el desarrollo e implementación de nuevos programas tributarias o la determinación

del nivel de la recaudación tributaria, línea de base para las estimaciones de los tributos en la Municipalidad Distrital de Colán

Para este trabajo se tiene como hipótesis general, el nivel de la recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018; es regular, también se desprenden las siguientes hipótesis específicas, más del 60% de los contribuyentes perciben a la Recaudación Tributaria de los impuestos del patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, es regular, el nivel de recaudación tributaria de tasas en la Municipalidad Distrital de Colán, es baja, más del 50% de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, tienen un nivel bajo de concientización tributaria, más del 60% considera las políticas tributarias de la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, como bajas, el nivel de ingresos de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018, es bajo.

El objetivo general de esta investigación es, determinar el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018, así mismo se establecen los siguientes objetivos específicos, describir el comportamiento de la recaudación del Impuesto al patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, describir el comportamiento de la recaudación de Tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, determinar el nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018, analizar las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, determinar los niveles de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.

II. MÉTODO

El plan de investigación es dentro del marco de la investigación descriptiva simple comparativa permitiendo el alcance de los objetivos planteados desde el punto cognoscitivo su fin es la descripción y desde la estadística es realizar evaluaciones descriptivas correspondientes a la recaudación tributaria y cumplimiento de las obligaciones tributarias. En el marco de las características de la variable recaudación tributaria se hizo uso del método inductivo y deductivo a través de las dimensiones impuestos y tasas durante los periodos 2016, 2017 y 2018 en la Municipalidad Distrital de Colán.

En esa línea se aplicó los métodos histórico y comparativo asimismo en lo específico del comportamiento de los indicadores de las variables considerando en las hipótesis se realizó mediante la inferencia a través de los métodos de inducción y deducción.

2.1 Tipo y Diseño de Investigación.

La investigación es tipo aplicada porque busca en la praxis conocer sobre la recaudación tributaria y del cumplimiento de la obligación tributaria en base a datos concretos o reales también es encontrar el conocimiento en posibles aplicaciones prácticas con el objetivo de profundizar el saber que se presenta de la realidad (Carrasco, 2011).

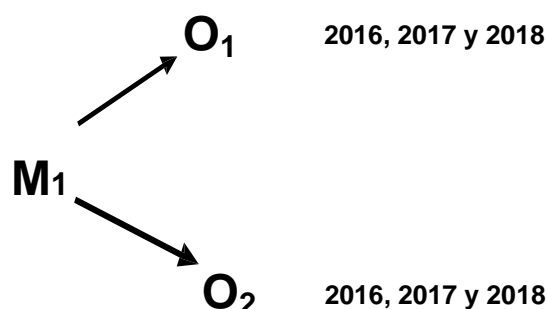
Es de enfoque mixto (cuantitativa – cualitativa); cuantitativa, en razón los datos son susceptibles de cuantificar, la encuesta, permitiendo la explicación de las características externas de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán, posteriormente se le dio niveles por lo que es también cualitativa (Ríos, 2017).

Nivel descriptivo porque permitió la descripción situacional respecto a la recaudación tributaria y el cumplimiento de la Obligación tributaria de la realidad de la Municipalidad Distrital de Colán (Ríos, 2017).

Diseño no experimental, no se manipula las variables empero se fundamentó en los hechos de la realidad permitiendo el análisis de los datos tal como se

presentaron en su realidad, y obtenidos de su fuente en la Municipalidad Distrital de Colán (Ríos, 2017).

Transaccional o transversal, en vista de su realización fue en un solo momento durante el transcurso del estudio y de la interpretación documentaria proporcionada por la Municipalidad Distrital de Colán, se presenta el siguiente esquema (Ríos, 2017).



- **M₁** es la variable que representa la Recaudación Tributaria de las obligaciones tributarias.
- **O₁** representa a los Impuestos y tasas.
- **O₂** es el cumplimiento tributario.

Periodo de estudio de los indicadores 2016, 2017 y 2018.

2.2 Operacionalización de Variables.

Definición conceptual

Recaudación Tributaria, es la ejecución de las funciones administrativas, que canalizan el cobro del endeudamiento tributario (Artículo 62 de la LGT), en la dimensión tributos y niveles impuestos y tasas fueron descritas y comparadas en la recaudación tributaria en la Municipalidad Distrital de Colán en los años 2016, 2017 y 2018.

Obligaciones Tributarias, Es el derecho público, relacionado entre el acreedor y el deudor con el propósito de exigir el cumplimiento de la prestación tributaria, este podría darse de forma coactiva (Código Tributario, 2013).

Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
Recaudación Tributaria	Es el ejercicio de las funciones administrativas, conducen al cobro de las deudas tributarias (Artículo 62 de la LGT).	Impuesto	Son tributos que nacen en beneficio de los gobiernos locales, y su cumplimiento no genera una compensación directa de parte de la municipalidad con los ciudadanos (Bendezú, 2019).	Impuesto Patrimonio Predial Alcabala	Ordinal
		Tasas	Estos tributos instituidos por los municipios distritales o provinciales cuya exigencia se concreta con la ejecución efectiva de un servicio ya sea administrativo o público (Bendezú, 2019).	Licencia Derechos Arbitrios	Ordinal
Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias	Es el derecho público, relacionado entre el acreedor y el deudor que tiene por objeto del cumplimiento de la prestación tributario y siendo exigible coactivamente (Código Tributario, 2013)	Conciencia tributaria	Es el comportamiento de una población que se responsabiliza de sus compromisos tributario (Ruiz, 2017).	Nivel de Conciencia tributaria	Ordinal
		Política tributaria	Son las directivas o criterios orientados a generar ingresos tributarios con el objetivo de financiar en las acciones del estado (Pizha, Ayaviri, Sánchez 2017)	Calidad de Política tributaria	Ordinal
		Situación económica	Es el patrimonio del cual dispone una persona o empresa, es decir la solvencia que posee (Yáñez, sf).	Nivel de situación económica	Ordinal

2.3 Población y muestra.

La población estuvo conformada por los contribuyentes inscritos que tienen características en común; es finita, porque cuenta con 2,012 contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán. (Hernández, 2014).

Los criterios de inclusión y exclusión son:

Criterio de inclusión

Contribuyente inscrito en la Municipalidad de Colán

Participar en el estudio voluntariamente

Criterio de exclusión

Contribuyente que no pertenece a la Municipalidad de Colán

No desee participar en el estudio de investigación

La información se obtuvo en base de los datos de la Municipalidad Distrital de Colán ubicado Jirón Bolívar 302 en la Oficina de Rentas, el 09/10/2019.

Se utilizó la encuesta a través del cuestionario estructurado complementado con la guía de revisión documental y será del tipo cuantitativo probabilística.

La muestra representa una fracción de la población que podría considerarse probabilística si se selecciona al azar o no probabilística si es escogida por el grado de importancia en la investigación (Behar, 2008).

El tamaño de la muestra es 24 contribuyentes, realizada por muestreo no probabilístico y se selecciona por conveniencia por la accesibilidad, proximidad de los contribuyentes que aceptaron a participar en el estudio de la investigadora (Otzen y Manterola, 2017).

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son indispensables, añaden credibilidad y se respaldan en la observación, permitiendo la visualización,

comparación y el análisis del comportamiento de la variable en sus dimensiones e indicadores de las variables.

2.5 Procedimiento.

En esta investigación se empleó la técnica de revisión documental con su instrumento guía de análisis documental, mediante la cual se analizó el comportamiento de los impuestos: Predial, Alcabala y en el rubro de tasas: arbitrios, licencias y derechos, en base a lo plasmado en el resumen de recaudación según actividad de la subgerencia de rentas.

Del mismo modo se realizó la encuesta, se elaboró un cuestionario con 21 preguntas sencillas de acuerdo a las variables del presente trabajo de investigación para la obtención de la información primaria para el alcance de los objetivos.

Además, se complementó con la observación, recopilando información in situ sobre datos de la variable y opiniones de los comprometidos en el proceso de recaudación en la Municipalidad Distrital de Colán.

Tabla 4

Variables y sus dimensiones

Variable	Dimensión	Técnica de recolección de datos	Instrumento de recolección	Tipo	Escala
Recaudación Tributaria	Impuesto Tasas	Análisis documental Encuesta	Guía de análisis documental Cuestionario	Cuantitativo Discreta	Razón
Cumplimiento de las obligaciones tributarias	Conciencia tributaria. Política Tributaria. Situación económica.	Encuesta	Cuestionario		

Fuente: Elaboración propia.

Para la validez y confiabilidad del instrumento utilizado, según Hernández (2014) considera, se requirió de la revisión del instrumento, por parte de expertos en la

materia, quienes valoraron y precisaron el desarrollo de la encuesta está acorde con la variable de la investigación sustentada por la validez de contenido

La confiabilidad del instrumento se obtuvo a través del Alfa de Cronbach, A través del coeficiente 0,804 demostrando el instrumento tiene alta confiabilidad.

2.6 Método de análisis de datos.

El instrumento utilizado fue la Guía de análisis documental, en razón que se requiere de una investigación del nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias. Los datos fueron validados por las áreas de recaudación de la Municipalidad Distrital de Colán, se realizó tablas de frecuencia

Para el estudio del nivel de los impuestos y las tasas, la conciencia tributaria, la calidad de las políticas tributarias y el nivel de la situación económica de los pobladores del Distrito de Colán, se usó el programa estadístico SPSS con la finalidad que nos permita graficar e interpretar los resultados que se recolectaron aplicando la encuesta a los contribuyentes en los siguientes puntos.

Tabla 5

Descripción de los indicadores

Recaudación Tributaria	⇒	Tributos	<div> Impuestos </div> <div> Tasas </div>	<div> Patrimonio predial Alcabala </div> <div> Licencia de funcionamiento Derechos Arbitrios </div>
Obligaciones tributarias	⇒	Cumplimiento tributario	<div> Conciencia tributaria </div> <div> Política tributaria </div> <div> Situación económica </div>	

Fuente: Elaboración propia.

La contrastación se realizó de los documentos sustentatorios de la variable recaudación tributaria en base a la revisión documental a través de la Guía de Análisis documental y de la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias a través del cuestionario.

2.7 Aspectos Éticos

Por realizar esta investigación en una institución pública es de mayor responsabilidad la manipulación de la información, por ello se protegió la identificación de los entrevistados así, como también el cuidado necesario con la información obtenida en la revisión documental, por esta de carácter académico.

.

III. RESULTADOS

El objetivo general de esta investigación fue:

Determinación del nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018.

Tabla 6

Recaudación (Agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	21	87,5	87,5	87,5
	Alta	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 7

Cumplimiento (Agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	18	75,0	75,0	75,0
	Alta	6	25,0	25,0	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Para el objetivo general, se planteó la siguiente hipótesis:

Hipótesis General: El nivel de la recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018; es regular.

Para la contrastación de la hipótesis respectiva, se aplicó un cuestionario a 24 contribuyentes, sobre la recaudación tributaria y el cumplimiento de las

obligaciones tributarias, a fin de obtener el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en el objeto de estudio.

Tabla 8:

Recaudación (Agrupado)/Cumplimiento (Agrupado) Tabulación Cruzada

			Cumplimiento (agrupado)		
			Regular	Alta	Total
RECAUDACIÓN (agrupado)	Regular	Recuento	17	4	21
		% del total	70,8%	16,7%	87,5%
	Alta	Recuento	1	2	3
		% del total	4,2%	8,3%	12,5%
Total		Recuento	18	6	24
		% del total	75,0%	25,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro N° 9 se observa que la recaudación tributaria y el cumplimiento tributario presentan un nivel regular, en 87.5% y 75% respectivamente.

Así mismo, se tienen los resultados de los siguientes objetivos específicos:

- Descripción el comportamiento de la recaudación del Impuesto al patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.

Tabla 9:

Recaudación de Impuestos Predial

AÑOS	CANTIDAD DE CONTRIBUYENTES		IMPUESTOS PATRIMONIO PREDIAL		PROMEDIO
		%		%	
2016	1303		134,629.06		103.32
2017	1972	51%	103,599.31	-23.05	52.54
2018	2012	2%	154,300.31	48.94	76.69
TOTAL			392,528.68	25.89	

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla N° 1 se observa el registro de los años de estudio desde el año 2016 hasta el año 2018, la cantidad de contribuyentes y los importes de recaudación tributaria de la dimensión Impuestos cuyo indicador es Patrimonio Predial

Esta tabla describe y compara las características del comportamiento de la recaudación tributaria del Impuestos Patrimonio Predial en la Municipalidad Distrital de Colán durante los años 2016 al 2018, observando los detalles del comportamiento:

En el año 2016 año base de la investigación, se tiene el comportamiento de la recaudación tributaria con respecto al indicador Patrimonio Predial, se observa una recaudación de S/ 134,629.06, para el año 2017 se observa una reducción en la recaudación en -23.05%. Y en el año 2018 hay un incremento con respecto al año 2017 de 48.94% denotando el comportamiento de este indicador es irregular, porque la población se incrementa cada año, pero hipotéticamente si se considera no existe el crecimiento, pero debe mantenerse la recaudación, empero, cada año la tasa impositiva aumenta por lo tanto debe incrementar la recaudación por este concepto.

La disminución de la recaudación tributaria por el impuesto al patrimonio predial se ocasiono en el año 2017. Al analizar esta situación sucede por omisión o ser por el desconocimiento de los contribuyentes del cumplimiento de las obligaciones sustanciales o materiales (honrar el pago), falta de responsabilidad funcional también por la inadecuada articulación entre las áreas de recaudación y las dependencias administrativas de la aplicación de mecanismos para la efectivización de este impuesto, asimismo, el registro de cantidad de contribuyentes del impuesto del patrimonial de los contribuyentes, no hay concordancia pero se evidencia el efecto negativo en la recaudación tributaria.

En el año 2016, presenta la recaudación tributaria con respecto al comportamiento de los 1303 contribuyentes en promedio pagaron S/ 103.32, para el año 2017 se tiene 1972 contribuyentes en promedio pagaron S/ 52.54; para el año 2018 los contribuyentes ascendieron a 2012 y en promedio pagaron S/ 76.69, Como se observa del año 2016 hay una reducción del promedio en el año 2017 y de este año hay un incremento en relación al año 2018, por tanto no existe una constante, se ha incrementado el número de contribuyentes pero no hay una correspondencia con la recaudación. En razón del crecimiento porcentual del año 2016 al 2017 el 51% y el 2% del año 2017 al 2018 Lo preocupante es el

promedio de pago por habitante en el año 2016 para el 2017 disminuyo más del 50% del año 2017 hay un ligero incremento en el año 2018, por lo expuesto es reflejo de una inadecuada política de recaudación tributaria.

En lo referente al impuesto de alcabala, se tiene:

Tabla 10:

Recaudación de Impuesto Alcabala

AÑOS	IMPUESTOS	
	ALCABALA	%
2016	1,815.00	
2017		
2018	46,373.00	2454.98
TOTAL	48,188.00	

Fuente: Elaboración propia.

En el año 2016 la recaudación por el impuesto de alcabala fue de 1,815.00 pero en el año 2017 no hubo recaudación, por ello se compara el año 2016 con el año 2018 se visualiza un incremento sustancialmente respecto al año 2016, de 2454.98%.

Para este objetivo se presentó:

Hipótesis específica: Más del 60% de los contribuyentes perciben a la Recaudación Tributaria de los impuestos del patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, es regular.

Tabla 11

Impuesto (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	19	79,2	79,2	79,2
	Alta	5	20,8	20,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

En el cuadro N° 10, se visualiza 79.2% de los contribuyentes manifiestan, los impuestos tienen un nivel regular en recaudación aceptándose la hipótesis: Más del 60% de los contribuyentes perciben a la Recaudación Tributaria de los impuestos del patrimonio predial y alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, es regular.

- Descripción del comportamiento de la recaudación de Tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.

Tabla 12:

Recaudación de Tasas

TASAS						
AÑOS	LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO	%	PUESTOS - KIOSKOS	%	OTROS INGRESOS	%
2016	1,518.20		34,317.00		6,844.20	
2017	2,660.10	80	45,719.70	34	13,870.71	104
2018	1,694.10	-37	38,814.50	-15	36,556.34	164
TOTAL	5,892.40		118,851.20		57,271.25	

Fuente: Elaboración propia.

Tal como se observa en la tabla N° 2, el comportamiento de la recaudación tributaria en la dimensión Tasas; se ha priorizado los indicadores licencia de funcionamiento, puestos, quioscos y otros, otros ingresos y limpieza pública.

Con respecto al comportamiento del indicador licencia de funcionamiento, presenta en el año 2017 el incremento del 80% con respecto al año 2016; y del 2017 al 2018 hay reducción del 37% se observa el comportamiento es muy irregular.

El comportamiento del indicador puestos, quioscos y otros, se observa un incremento entre el año 2016 y 2017 del 34% y en el año 2017 al 2018 una reducción del -15% por tanto se observa este comportamiento es irregular

El comportamiento del indicador otros ingresos, se percibe un incremento entre el año 2016 al 2017 del 104%; del año 2017 hay un incremento significativo del

164% con respecto al año 2018; se infiere con tendencia a mayor recaudación por tanto el comportamiento de este indicador es regular.

Otra tasa es referida a los arbitrios y en el Municipalidad Distrital de Colán, solo se recauda por limpieza pública

Tabla 13:

Recaudación de Arbitrio: Limpieza Pública

ARBITRIOS		
AÑOS	LIMPIEZA	%
2016	14,150.00	
2017	4,863.50	-65.63
2018	12,316.00	253.00
TOTAL	31,329.50	

Fuente: Elaboración propia.

El comportamiento del indicador limpieza pública, se percibe una disminución del -65.63% del año 2016 al 2017 y un incremento de 253% del año 2017 al 2018 se visualiza tendencia a mayor recaudación por tanto el comportamiento de este indicador es irregular, pero ante el significativo incremento de último año, se infiere el indicador es regular.

Hipótesis específica: El nivel de recaudación tributaria de tasas en la Municipalidad Distrital de Colán, es baja.

Tabla 14

Tasas (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	2	8,3	8,3	8,3
	Regular	17	70,8	70,8	79,2
	Alta	5	20,8	20,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

El 70.8% de los encuestados percibe las tasas con un nivel regular, es decir, la recaudación tiene incremento y reducciones por ello el comportamiento es irregular, pero la captación en las tasas se incrementa en el período de análisis, por lo que se rechaza la hipótesis: El nivel de recaudación tributaria de tasas en la Municipalidad Distrital de Colán, es baja.

- Determinación el nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018.

Tabla 15
Conciencia (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	21	87,5	87,5	87,5
	Alta	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Hipótesis específica: Más del 50% de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, tienen un nivel bajo de concientización tributaria.

El resultado obtenido sobre la conciencia tributaria ha sido de manera regular, porque el 87.5% determino, en el ámbito de estudio, la conciencia tributaria tiene un nivel regular, por lo tanto, la hipótesis se rechaza, porque más del 50% de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, tienen un nivel regular de concientización tributaria.

- Para el objetivo de análisis de las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, se tiene:

Tabla 16
Política_T (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	3	12,5	12,5	12,5
	Regular	19	79,2	79,2	91,7
	Alta	2	8,3	8,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Hipótesis específica: Más del 60% considera las políticas tributarias de la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, como bajas.

Según el cuadro 13, se observa que el 79.2% considera las políticas tributarias de la Municipalidad Distrital de Colán, con un nivel regular, por lo tanto, la hipótesis en mención se rechaza, porque más del 60% considera las políticas tributarias de la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, como regular.

- Finalmente se tiene para el objetivo específico determinación de los niveles de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018, se presenta:

Tabla 17
Ingresos de la población

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	< 930	10	41,7	41,7	41,7
	931 a 1500	10	41,7	41,7	83,3
	1501 a 1999	2	8,3	8,3	91,7
	> 2000	2	8,3	8,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 18
Eco (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Baja	3	12,5	12,5	12,5
	Regular	17	70,8	70,8	83,3
	Alta	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

Se presenta para este objetivo:

Hipótesis específica: El nivel de ingresos de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018, es bajo

El 41.7% de contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018, perciben un ingreso menor a S/.930, el mismo porcentaje percibe entre S/931 a S/1500, teniendo solo el 16.6% ingresos mayores que S/1501, 8.3% percibe un ingreso entre S/1501 a S/1999 y el mismo porcentaje percibe un ingreso mayor a S/2000

Según el cuadro N° 15, se observa que el 70.8% considera que los contribuyentes de la municipalidad de Colán 2016 – 2018, tienen un nivel regular de ingresos económicos, por lo tanto, la hipótesis en mención se rechaza.

IV.DISCUSIÓN

En lo referido al objetivo general determinación del nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018, la Constitución Política del Perú (1993) define a la recaudación tributaria como un proceso a través del cual las autoridades tributarias cobran a los contribuyentes los impuestos, derechos y contribuciones establecidos en las leyes respectivas emitidas por el estado peruano, donde se considera los principios de reserva de ley, igualdad, respeto de los derechos fundamentales de la persona, así como que ningún tributo puede tener carácter confiscatorio. Por otro lado, Alva (s.f.) define a la Obligación Tributaria, como el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario o contribuyente debidamente identificado, verificándose la existencia y dimensión pecuniaria de las relaciones jurídicas substanciales, ocasionada por el hecho generador y la precisión de la deuda líquida, la cual es exigible coactivamente. En la presente investigación tanto la recaudación tributaria como el cumplimiento tributario se encuentran en un nivel regular, siendo el primero percibido de esa manera por el 87.5% de los encuestados y el segundo por el 75%; lo indicado tiene relación con lo obtenido en la investigación de Mindiola y Cárdenas (2014), quienes concluyeron que los contribuyentes del municipio no cumplen con sus obligaciones tributarias, cayendo en la evasión tributaria por motivos de desconocimiento del destino de los tributos y su distribución.

Así mismo, considerando el primer objetivo específico Describir el comportamiento de la recaudación del Impuesto al patrimonio predial y alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018; Acosta, Tapia y Wog (2013), se refieren al Impuesto Predial como el tributo anual que grava el valor de los predios urbanos y rústicos, constituyéndose potencialmente en el instrumento financiero con mayor relevancia a nivel local; y al Impuesto de Alcabala, como el tributo del 3% producto de la transferencia de propiedad de bienes inmuebles urbanos o rústicos, el cual debe ser pagado al contado con vencimiento el último día hábil del mes siguiente de realizada la transacción. De la misma manera, en esta investigación se ha determinado que la recaudación Tributaria del Impuesto al patrimonio predial, tienen un nivel regular, sin embargo, se caracteriza por tener

un comportamiento irregular, disminuyendo incluso en el año 2017, a pesar que la cantidad de contribuyentes se incrementó en 51%, evidenciándose una inconsistencia entre el incremento de la cantidad de contribuyentes con el incremento de la recaudación tributaria, la misma irregularidad se presenta con el impuesto de alcabala, llegando incluso a no recaudar nada por este indicador en el año 2017, sin embargo, en el 2018 se incrementa tremendamente de S/.1815 en el 2016 a S/.46373 en el 2018; lo expuesto se contrapone a lo encontrado por Martín (2016) quien concluye en su investigación que los ingresos prediales de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle en el período 2015, no se reflejan significativamente en la economía de la municipalidad, debido a la falta de categorización y ordenamiento de las declaraciones juradas adicional a la falta de actualización de los registros de contribuyentes de acuerdo a los tributos.

En cuanto al segundo. objetivo descripción de las características de la recaudación tributaria de tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, Empresarial (2013), sostiene, las tasas municipales, son tributos instaurados por los concejos municipales, generado la prestación efectiva de un servicio público o administrativo, que puede ser: Tasas por servicios públicos o arbitrios, Tasas por servicios administrativos o derechos, Las tasas por licencias de funcionamiento, Tasas por estacionamiento de vehículos, Tasas por transporte público y otras licencias; Sin embargo, en esta investigación se ha analizado el indicador de licencia de funcionamiento, determinándose un comportamiento muy irregular, pues la variación ha sido bastante fuerte de 2017 incrementándose en 80% el 2017 y cayendo en 37% en el 2018; para el indicador puestos y kioscos, se presenta un comportamiento irregular, creciendo en 34% el 2017 bajando en 1.5% en el 2018, así mismo, el comportamiento del indicador Otros Ingresos, también es irregular, un incrementándose del año 2016 al 2017 en 104% y del año 2017 al 2018 en 164%; sin embargo, el nivel de recaudación presenta un nivel regular. Lo expuesto, se relaciona en parte con Delgado (2016), quien califica la gestión de la Municipalidad Distrital de Taricá como deficiente, al no lograr cobrar la totalidad de impuestos y tasas, perjudicando la ejecución de las obras públicas.

Considerando el objetivo de determinación del nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018, SUNAT (2012) la define como las actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad y el sentido común o lógica de las personas, para decidir su posición frente al tributo, es decir definen el comportamiento del ciudadano respecto a la tributación, dando lugar a personas con conciencia tributaria positiva o personas con conciencia tributaria negativa. No obstante, en esta investigación se ha obtenido que la conciencia tributaria de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018 es regular, sustentado por el 87.5% de los encuestados; lo que coincide en parte con lo encontrado por Chávez (2015), quien determinó que la falta de conocimiento respecto a las obligaciones tributarias en los pobladores del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pastaza – Ecuador, influye negativamente en el recaudo de los impuestos, además el catastro se encuentra desactualizado, al igual que lo encontrado por Mindiola y Cárdenas (2014) quienes sostienen por los resultados de su investigación, que generalmente los comerciantes desconocen el destino y distribución del dinero recaudado, resultando de ello el incumplimiento de sus obligaciones y evasión en materia tributaria.

Para el objetivo análisis de las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, se considera el artículo 2º del Decreto Legislativo N° 771, donde se establece el Sistema Tributario Peruano, el cual presenta tres elementos, para su funcionamiento eficiente: la política tributaria, normas tributarias y administración tributaria, siendo así, la Política tributaria, asegura la sostenibilidad de las finanzas públicas, regulando las distorsiones y movilizand nuevos recursos a través de ajustes o reformas tributarias. Sin embargo, la política tributaria de la Municipalidad distrital de Colán, es considerada por el 91.7% como regular, estando menos del 60% de acuerdo con sus políticas tributarias; lo que se distancia mucho con la investigación de Peña (2015), donde el 27% encuentra las políticas de la municipalidad distrital de Pillco Marca periodo 2013-2014 en un nivel, un 18% la encuentra excelente, 13% la considera buena, regular la encuentra un 22%, y un 20% la considera mala; motivo por el que considera necesario un conjunto de acciones para ayudar a ampliar la base tributaria, siendo

una de ellas la actualización de catastro del distrito, así como simplificar y mejorar la distribución de los ingresos.

Finalmente, en referencia al objetivo determinación de los niveles de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, el nivel de ingresos de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018, es regular,, siendo el 41.7% los que tienen ingresos debajo del salario mínimo, S/.930.00 y otro 41.7% perciben ingresos menores de S/.1500.00; lo que coincide con lo encontrado por Laban (2018), donde el mayor índice de morosidad se encuentra en lo referente al impuesto predial, siendo el factor determinante la falta de cultura tributaria de los contribuyentes y los niveles de ingresos de la remuneración.

V. CONCLUSIONES

La recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018, se encuentran en un nivel regular; en relación a los impuestos del patrimonio predial, alcabala y tasas; así como de concientización y nivel de ingresos de contribuyentes, y de políticas tributarias de parte de la municipalidad.

Así mismo con relación a los objetivos específicos, se presentan las conclusiones:

- (1) La Recaudación Tributaria del Impuesto al patrimonio predial y alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, se caracteriza por tener un comportamiento irregular, con un nivel regular de recaudación.
- (2) La Recaudación Tributaria de tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, se caracteriza por tener un comportamiento irregular; en lo referente a licencia de funcionamiento, puestos, kioskos y otros ingresos, con un nivel regular de recaudación.
- (3) El nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, es regular
- (4) Las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, es regular.
- (5) El nivel de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, es regular.

VI. RECOMENDACIONES

Para mejorar la recaudación y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se recomienda realizar talleres al personal de las áreas involucradas, actualizar el catastro municipal existente, contar con la normativa vigente para el cobro de arbitrios, llevar a cabo la notificación anual del monto a pagar por impuesto predial y arbitrios, adquirir un software para el cálculo del IP y la actualización del sistema de recaudación que permita precisión al cobrar, ahorro de tiempo y mejorar la satisfacción de los contribuyentes.

- (1) En lo que corresponde a la recaudación tributaria del impuesto al patrimonio predial, la Municipalidad Distrital de Colán, debería establecer de forma clara y precisa las formas correctas para llevar a cabo la determinación del mismo.
- (2) Referente a la aplicación del impuesto alcabala, se sugiere la contratación de un profesional especializado, y así contribuir positivamente en bien del desarrollo de la gestión tributaria de la Municipalidad.
- (3) En cuanto a la recaudación por tasas se recomienda la actualización del Texto Único de Procesos Administrativos (TUPA), debido que hasta la actualidad se utiliza el del año 2008, el cual presenta montos desfasados.
- (4) Con el fin de acrecentar el nivel de la concientización tributaria en los contribuyentes, realizar campañas de sensibilización para dar a conocer la importancia y obligación de tributar, el fin o uso de los recursos recaudados y los beneficios que traería a la población el cumplimiento tributario.
- (5) Respecto a las políticas tributarias, se recomienda desarrollar campañas de amnistías, descuentos o promociones que les ayude a la población a cumplir con el pago de deudas atrasadas.
- (6) Por último, con el fin de incrementar el nivel de ingresos de los pobladores, pactar con las empresas que realizan trabajos para la municipalidad la contratación de personal netamente del distrito, coordinar a las compañías privadas que se encuentren instaladas en la jurisdicción a que brinden un porcentaje de puestos de trabajo para nuestros pobladores y realizar capacitaciones, cursos y eventos que permita a los habitantes enriquecer sus conocimientos.

REFERENCIAS

- Acosta, O., Tapia, A., & Wong, F. (2013). El Impuesto Predial y su impacto en las
- Bonilla, E. (2014). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal: la experiencia de Bogotá. *Revista Ciudades, Estados y Política*.
- Alva M. (2009) Definición de conciencia tributaria vinculados con el Derecho Tributario.: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-deconciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>.
- Aguirre Quispe, R. N., & Escobar Gonzalo, C. R. (2017). *Los tributos municipales y la recaudación tributaria en la municipalidad provincial de Castrovirreyna periodo 2014*. Obtenido de Tesis para optar al título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Huancavelica.: <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1330/TP%20-%20UNH.%20CONT.%200083.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Atoche Reyes, R. M. (2016). *La cultura tributaria y su impacto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales de IGV-renta en los comerciantes minoristas de abarrotes del mercado modelo de Sullana en el año 2015*. Obtenido de Tesis para optar al título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Piura.: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1089/cultura_tributaria_cumplimiento_de_las_obligaciones_tributarias_atoche_reyes_rosa_maria.pdf?sequence=1.
- Ayaviri Nina, V.D., Pizha Bermeo, E. y Sánchez Cuesta, P. 2017. Las políticas tributarias en el crecimiento económico de Ecuador, 2000-2015. *INNOVA Research Journal*. 2, 8 (ago. 2017), 10-29. DOI: <https://doi.org/10.33890/innova.v2.n8.2017.245>.

- Antón, Z., y Temoche, H. (2010). Causas de la informalidad tributaria en los pequeños negocios establecidos en el Distrito de Sechura, Actualmente. Tesis para optar el título de contador público. Inédita, Piura - Perú.
- Barrera Ayala, S. (2016). Perú. En S. Barrera Ayala, *Sistema del Impuesto Predial en America Latina y el Caribe* (págs. 195 - 220). USA: Lincoln Institute of Land Policy.
- Ballesteros Santur, K. J. (2019). La Recaudación Tributaria en las Municipalidades del Perú. Obtenido de Tesis para optar al título profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Piura.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodologia de la Investigaciòn*. Shalom.
- Bonilla Sebá, E. (2013). La cultura tributaria como herramienta de política fiscal, con énfasis en la experiencia de Bogotá. Revista, 21 -35.
- Carrasco, S. (2011). Metodología de la investigación científica. Lima: Editorial San Marcos.
- Constitución Política del Peru. (1993). Obtenido de <http://pdba.georgetown.edu/Parties/Peru/Leyes/constitucion.pdf>.
- Chávez Silva, A. M. (2015). *La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de impuestos municipales del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Pastaza*. Obtenido de Tesis para obtención del grado académico de Magíster en Tributación y Derecho Empresarial. Universidad Técnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20337/1/T3393M.pdf>.
- Chunga Chully, L. M., & Reyes Pintado, J. F. (2015). *Modelo logit para determinar los factores socioeconómicos que influyen en el incumplimiento de pago del impuesto predial del distrito de Piura*. Obtenido de Tesis para

obtener el título de Licenciado en Estadística. Universidad Nacional de Piura.: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/316/CIE-CHU-CHU-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Cossio Carrasco, V. (06 de 2011). Tributos Municipales. *Primera*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica S.A.

De Cesare, C. (2016). Brasil. En C. M. De Cesare, *Sistema del Impuesto Predial en America Latina y el Caribe* (págs. 37 - 44). USA: Lincoln Institute of Land Pollicy.

Bendezú Neyra, G. (2019). Legislación Especial sobre Tributación Municipal. (Edicion Actualizada 2019). Lima: Ffecaat EIRL.

Delgado Vargas, E. (2016). *La recaudación tributaria y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Taricá, 2015. Tesis para optar al título de Contador Público. Universidad Católica de Chimbote*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/998/RECAUDACION_TRIBUTARIA_TASAS_DELGADO_VARGAS_EDITA_MAGALI.pdf?sequence=4

Decreto Supremo N° 009-92-EF. (s.f.). Obtenido de Establecen normas complementarias para efectos de los Impuestos a la Gasolina y al Rodaje: https://www.asesorempresarial.com/web/st_center.php?id=80.

Decreto Legislativo N° 771 (1994), Ley Marco del Sistema Tributario Nacional. Empresarial, A. (06 de 2013). Tributación Municipal. *Revista de Asesoría Especializada*. Lima, Perú: Entrelineas S.R.L.

Finanzas, M. d. (06 de 05 de 2003). Ley Orgánica de Municipalidades LEY N° 27972 . Lima.

Finanzas, M. d. (15 de 11 de 2004). Decreto Legislativo N° 776. *Ley de Tributación Municipal*. Lima, Perú.

Finanzas, M. d. (22 de 06 de 2013). Decreto Supremo N° 133-2013-Ef. *Decreto Supremo Que Aprueba El Texto Unico Ordenado Del Código Tributario*. <http://www.sunat.gob.pe/>, Lima, Perú .

Finanzas, M. d. (2015). *Manuales para la mejora de la Recaudación del Impuesto Predial N°1 Marco Normativo*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/>

Finanzas, M. d. (s.f.). Taller de Inducción sobre Técnicas para la Mejora de la Recaudación del Impuesto Predial. *Módulo 2: Marco Normativo de la recaudación tributaria Municipal*. (<https://www.mef.gob.pe/> Lima, Perú.

Flores E. (2004), Finanzas Públicas Mexicanas, (Trigésima cuarta edic.), Ed.Porrúa, México 2004; en este mismo sentido Vid. PARDINAS, JUAN E., “Impuestos ¿un mal necesario?.

Flores Zavala , E. (2015). La obligación Tributaria. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/ledf/leal_g_jg/capitulo4.pdf

Garza, S. (2015). Derecho Financiero Mexicano. Mexico. (Santiago Ramo, Coronel Armas, & Galarza Aguirre, 2011)

Gómez J. y Morán (2013), “Evasión tributaria en América Latina: nuevos y antiguos desafíos en la cuantificación del fenómeno para los países de la región”, serie Macroeconomía del Desarrollo, N° 172 (LC/L.4155), Santiago, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), febrero.: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5368/1/LCL3632_es.pdf

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta ed.). Mexico: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.

IPSOS (2018). eL 55% de los hogares urbanos pertenecen a la clase media a partir del año 2013 disponible en <https://www.google.com.pe/>

Laban Amasifuen, Rosa (2018). *Evaluación de la morosidad en los tributos municipales, municipalidad provincial de Lambayeque. Propuesta de mejora en la recaudación tributaria períodos 2016-2017*. Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1422/1/TL_LabanAmasifuenRosa.pdf

León Ramírez, Y. (2017). *La evasión tributaria en el centro poblado menor la Joya y su incidencia en la recaudación del impuesto predial en la municipalidad provincial de Tambopata-Madre de Dios en el año 2016*. Obtenido de Tesis para optar al título profesional de Contador Público. Universidad Andina del Cusco. Puerto Maldonado.: <http://repositorio.uandina.edu.pe/>

Ley 27972 (2003). Ley Orgánica de Municipalidades Lima

Martin Ponce, D.(2016). *La recaudación del impuesto predial y las finanzas de la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el período 2015*. Obtenido de Tesis para optar al título profesional de Contador Público. Universidad de Huánuco: <http://repositorio.udh.edu.pe/>

Mindiola G. y Cárdenas, E. (2014). *Factores que inciden en la Evasión del Impuesto de Industria y comercio por parte de los comerciantes del Municipio de Ocaña*. Obtenido de Tesis para optar al título de Contador

Público. Universidad Francisco de Paula Santander.:
<http://repositorio.ufpso.edu.com>

Montaña, M. (2016). Colombia. En M. Montaña, *Sistema del impuesto predial en america latina y el caribe* (págs. 99 - 121). USA: Lincoln Instituto of Land Policy.

Onofre Zapata, R., Aguirre Rodriguez, C., & Murillo Torres, K. (2017). *La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos*.

Otzen, T. y Manterola C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Int. J. Morphol 35(1):227-232 disponible en: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Palma (2016) Análisis del cumplimiento tributario de una compañía de automatización y control, periodo 2015 en la Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Peña Celis, R. (2015). *La política tributaria y la recaudación fiscal del impuesto predial en la municipalidad distrital de Pillco Marca periodo 2013-2014. Tesis de Grado de Maestría en Universidad de Huánuco*. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/602/T047_22477364M.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, E., & Vargas, W. (31 de Junio de 2015). Estrategias de control fiscal para la recaudación tributaria de un órgano municipal. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78241171002.pdf>

Rojo M. (2016). *Procedimiento de recaudación e inspección de los tributos UF1817*, Editorial Tutor Formación, disponible en: , <http://ebookcentral.proquest.com> Created from bibliotecauspsp

Ruiz J. (16 de 01 de 2017). *Revistas de Investigacion Universidad Mayor de San Marcos, Quipukamayoc*. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe>.

Valencia, S. (s.f) “El *Municipio en México y en el Mundo*”, Primer Congreso Internacional de Derecho Municipal, Vid. Antecedentes del Municipio en Grecia en el trabajo de Depalma Tenis y Marcial Pons.

Valdés R. (1996). Curso de derecho tributario, (2da edición) Santa Fe de Bogotá: [https://es.scribd.com/doc/71825524/CURSO-DE-DERECHO-TRIBUTARIO-RAMON- VALDES-COSTA](https://es.scribd.com/doc/71825524/CURSO-DE-DERECHO-TRIBUTARIO-RAMON-VALDES-COSTA).

Santolaya, M. (2011). Supuestos prácticos de recaudación tributaria (1era ed.). México: CISS

Santiago Ramo, J., Coronel Armas, R., & Galarza Aguirre, N. (2011). Artículo científico la aplicación del Desagio Tributario y sus efecto en la recaudación tributaria en el departamento de Junin. *Revista Científica Estudiantil Innovación Contable* .

Yáñez, L. (27 de febrero de 2020). *Universidad de Alicante*. Obtenido de Diferencias entre situación económica y financiera: <https://www.unniun.com/diferencias-entre-situacion-economica-y-financiera-leonardo-yanez-master-en-direccion-y-gestion-de-empresas-mde/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz De Consistencia

TEMA	PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	MÉTODO
Recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán - Piura: 2016-2018	Problema General	Objetivo General:	Hipótesis General:	Tipo: Aplicada. Nivel: Descriptivo. Método: Inductivo Deductivo Diseño: No experimental Enfoque: Mixto Técnica: Encuesta Análisis documental Instrumento: Cuestionario Guía de análisis documental Población: Información validada anual y 2,012 contribuyentes. Muestra: Por conveniencia de 24 contribuyentes.
	¿Cuál es el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016 - 2018?	Determinar el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018.	El nivel de la recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria en la Municipalidad Distrital de Colán en el periodo 2016-2018; es regular.	
	Problemas Específico	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas:	
	¿Cuál es el comportamiento de la recaudación del Impuesto al patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018?	Describir el comportamiento de la recaudación del Impuesto al patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.	Más del 60% de los contribuyentes perciben a la recaudación tributaria de los impuestos del patrimonio predial y de alcabala en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018; como regular.	
	¿Cuál es el comportamiento de la recaudación de Tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018?	Describir el comportamiento de la recaudación de Tasas en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.	El nivel de recaudación tributaria de tasas en la Municipalidad Distrital de Colán, es baja.	
	¿Cuál es el nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018?	Determinar el nivel de concientización tributaria de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán, 2016 -2018.	Más del 50% de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán, tienen un nivel bajo de concientización tributaria.	
	¿Cómo son las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 - 2018?	Analizar las políticas tributarias en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.	Más del 60% considera las políticas tributarias de la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018, como bajas.	
	¿Cuáles son los niveles de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018?	Determinar los niveles de ingresos de los contribuyentes en la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018.	El nivel de ingresos de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Colán 2016 -2018; es bajo.	

Anexo 2: Validaciones

Piura 15 de junio 2019

Dr. Román Vélchez Inga

Estimado Doctor

Siendo conocedor de su trayectoria académica y profesional académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirlo como JUEZ EXPERTO, para revisar el contenido del cuestionario que se pretende utilizar para determinar la situación de la Recaudación tributaria y obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán - Piura: 2016-2018

A continuación, presento una lista de afirmaciones ítems relacionados a cada concepto teórico. Lo que se le solicita marcar X el grado de pertenencia a cada ítem con su respectivo concepto de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente con el concepto o variable que se pretende medir

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar los coeficientes de validez de contenido del presente cuestionario. De antemano agradezco su cooperación

Cueva Espinoza Gabriela
Bachiller de Contabilidad

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Rosario Velázquez Tena con DNI N° 02666472 Magister A.
 en Contabilidad y Finanzas
 N° ANR/COP 1132472 de profesión Contador Público
 desempeñándome actualmente como docente
 en Universidad Nacional de Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones:

Guía de Pautas Para Jóvenes Universitarios de la UCV- Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Questionario Para Jóvenes Universitarios de la UCY- Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					
2. Objetividad					
3. Actualidad					
4. Organización					
5. Suficiencia					
6. Intencionalidad					
7. Consistencia					
8. Coherencia					
9. Metodología					

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 24 días del mes de Junio Dos mil diecinueve.

Mgtr.o Dr.

DNI

Especialidad:

E-mail

Román Vilchez Inga

02666472

Contabilidad

romanvilchez@hotmail.com

[Firma]

Dr. Román Vilchez Inga
COPROFES. PUBLICO CONTADOR
MAT. N° 10 RUC. 10026472

"RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLAN – PIURA 2016-2018

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE PAUTAS O CUESTIONARIO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20					Regular 21 - 40					Buena 41 - 60					Muy Buena 61 - 80					Excelente 81 - 100					OBSERVACIONES
ASPECTOS DE VALIDACION		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96						
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100						
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																76										
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																76										
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																77										
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																77										
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																77										
6. Intencionalidad	Adecuado para																										

Mg° CPC. Juan Carlos Wilson Gil

Estimado Doctor

Siendo conocedor de su trayectoria académica y profesional académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirlo como JUEZ EXPERTO, para revisar el contenido del cuestionario que se pretende utilizar para determinar la situación de la Recaudación tributaria y obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán - Piura: 2016-2018

A continuación, presento una lista de afirmaciones ítems relacionados a cada concepto teórico. Lo que se le solicita marcar X el grado de pertenencia a cada ítem con su respectivo concepto de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente con el concepto o variable que se pretende medir

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar los coeficientes de validez de contenido del presente cuestionario. De antemano agradezco su cooperación

Cueva Espinoza Gabriela
Bachiller de Contabilidad



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Juan Carlos Ruiz Gil con DNI N° 02624815 Magister
 en Gestión Pública
 N° ANR/COP de profesión Economista
 desempeñándome actualmente como Docente Universitario
 en Universidad César Vallejo, Universidad Nacional de

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Guía de Pautas y Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Guía de Pautas Para Jóvenes Universitarios de la UCV-Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					X
2. Objetividad					X
3. Actualidad					X
4. Organización					X
5. Suficiencia					X
6. Intencionalidad					X
7. Consistencia					X
8. Coherencia					X
9. Metodología					X

Juan Carlos Ruiz Gil
 Fytr, CPC Juan Carlos Ruiz Gil
 DOCENTE

Cuestionario Para Jóvenes Universitarios de la UCV- Piura	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad					
2. Objetividad					
3. Actualidad					
4. Organización					
5. Suficiencia					
6. Intencionalidad					
7. Consistencia					
8. Coherencia					
9. Metodología					

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 3 Días del mes
de Septiembre Dos mil diecinueve.


Mgtr. CPC. Juan Carlos Wilson Gil
FACENTE

Mgtr.o Dr.

DNI :

Especialidad :

E-mail :

: Juan Carlos Wilson Gil

02624915

Gestión Pública

juanwilsongil@hotmail.com

“RECAUDACION TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLAN – PIURA 2016-2018

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUÍA DE PAUTAS O CUESTIONARIO

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		6	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																			X		
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																	X				
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																				X	
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																		X			
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																			X		
6. Intencionalidad	Adecuado para																					

Anexo 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIAL
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Objetivo de la encuesta: es Determinar el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Municipalidad Distrital de Colán, periodo 2016-2018.

IMPUESTOS

(1) ¿Conoce usted el número de contribuyentes inscritos en la municipalidad Distrital de Colán en los años 2016, 2017 y 2018?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Indeciso	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

(2) ¿Conoce el tipo de ingresos que se recibe por impuestos en la Municipalidad Distrital de Colán?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Indeciso	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

(3) ¿Conoce usted el número de contribuyentes a los que se les ha determinado el impuesto predial en los años 2016, 2017 y 2018?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Indeciso	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

(4) ¿Conoce el proceso para la determinación del impuesto predial en la municipalidad?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(5) ¿Sabe usted el procedimiento para el cálculo del impuesto alcabala en la Municipalidad de Colán?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(6) ¿Sabe cuánto se recibe anualmente por impuestos la Municipalidad Distrital de Colán?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

TASAS MUNICIPALES

(7) ¿Sabe qué tipo de ingresos se recibe por tasas en la Municipalidad Distrital de Colán?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(8) ¿Conoce usted, cuánto es la captación efectiva anual por tasas la Municipalidad Distrital de Colán?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(9) ¿Sabe usted cuánto se recibe anualmente por licencia de funcionamiento en la Municipalidad Distrital de Colán?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(10) ¿Sabe usted cuánto se recibe anualmente por puestos y kioskos y otros ingresos en la Municipalidad Distrital de Colán?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(11) ¿Sabe usted la captación por arbitrios (limpieza pública) y si aplica la normativa?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

CONCIENCIA TRIBUTARIA

(12) ¿Usted cree es prioridad el pago de los impuestos incluso del impuesto predial?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(13) ¿Usted de acuerdo en cumplir el pago del impuesto predial anual o trimestral?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(14) ¿Usted cree que la Municipalidad distrital de Colán, es justa con la administración del dinero recaudado del impuesto predial?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

POLÍTICA TRIBUTARIA

(15) ¿Usted cree el proceso del pago del Impuesto es eficiente?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(16) ¿La publicidad institucional para el recaudo del impuesto predial lo motiva a pagar?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(17) ¿Usted cree que la Municipalidad Distrital de Colán emplea buenas políticas tributarias para el cobro del impuesto predial?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(18) ¿Usted cree que los incentivos que brinda la Municipalidad Distrital de Colán son los adecuados?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

FACTOR ECONÓMICO

(19) Sus ingresos mensuales le permiten pagar los impuestos:

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(20) ¿Usted está de acuerdo con la tarifa que se paga por el impuesto predial?

Siempre ☐

Indeciso ☐

Nunca ☐

(21) Sus ingresos mensuales están entre:

Menores de 930

De 930 - 1500

De 1501 – 1999

De 2000 a más

Anexo 4: Guía de Análisis Documental

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTARIO							
Objetivo: Determinar el nivel de la recaudación tributaria y del cumplimiento de las obligaciones tributarias de la MDC, 2016-2018.							
TRIBUTOS		PREGUNTAS	SI	NO	2016	2017	2018
IMPUESTOS		1.- ¿La Municipalidad percibe ingresos por Impuesto Predial? ¿Cuánto en cada año?					
		2.- ¿La Municipalidad percibe ingresos por Impuesto Alcabala? ¿Cuánto en cada año?					
		3.- ¿La Municipalidad percibe ingresos por Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos? ¿Cuánto en cada año?					
TASAS MUNICIPALES	Tasas por servicios públicos o arbitrios	4.- ¿Se recaudan ingresos por limpieza pública? ¿Cuánto en cada año?					
	Tasas por servicios administrativos o derechos	5.- ¿Se recaudan ingresos por constancias y certificados? ¿Cuánto en cada año?					
		6.- ¿Se recaudan ingresos por registro civil? ¿Cuánto en cada año?					
		7.- ¿Se recaudan ingresos por inspecciones oculares? ¿Cuánto en cada año?					
		8.- ¿Se recaudan ingresos por servicio de puestos, quioscos? ¿Cuánto en cada año?					
		9.- ¿Se recaudan ingresos por servicio otros inmuebles? ¿Cuánto en cada año?					
		10.- ¿Se recaudan ingresos por servicio funerarios y cementerio? ¿Cuánto en cada año?					
		11.- ¿Se recaudan ingresos por servicio de otros ingresos? ¿Cuánto en cada año?					
		12.- ¿Se recaudan ingresos por servicio por emisión de carnets? ¿Cuánto en cada año?					
	13.- ¿Se recaudan ingresos por terrenos urbanos? ¿Cuánto en cada año?						
	Tasas por licencias de funcionamiento	14.- ¿Se recaudan ingresos por licencias de funcionamiento? ¿Cuánto en cada año?					
		15.- ¿Se recaudan ingresos por licencias de construcción? ¿Cuánto en cada año?					
		TOTAL RECAUDADO EN CADA AÑO					

Anexo 5: Información de la Investigación

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	24	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	24	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,804	20

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1 ¿Conoce usted el número de contribuyentes inscritos en la municipalidad Distrital de Colán en los años 2016, 2017 y 2018?	31,46	44,085	,302	,800
P2 Conoce el tipo de ingresos que se recibe por impuestos en la Municipalidad Distrital de Colán?	31,96	47,085	,034	,812
P3 ¿Conoce usted el número de contribuyentes a los que se les ha determinado el impuesto predial en los años 2016, 2017 y 2018?	31,83	43,536	,364	,796
P4 ¿Conoce el proceso para la determinación del impuesto predial en la municipalidad?	31,87	40,897	,699	,778

P5 ¿Sabe usted el procedimiento para el cálculo del impuesto alcabala en la Municipalidad de Colán?	31,79	43,042	,421	,793
P6 ¿Sabe cuánto se recibe anualmente por impuestos la Municipalidad Distrital de Colán?	31,92	42,428	,519	,788
P7 ¿Sabe qué tipo de ingresos se recibe por tasas en la Municipalidad Distrital de Colán?	31,71	44,911	,240	,803
P8 Conoce usted, ¿cuánto es la captación efectiva anual por tasas la Municipalidad Distrital de Colán?	31,71	43,520	,351	,797
P9 ¿Sabe usted cuánto se recibe anualmente por licencia de funcionamiento en la Municipalidad Distrital de Colán?	31,79	43,476	,375	,796
P10 ¿Sabe usted cuánto se recibe anualmente por puestos y kioscos y otros ingresos en la Municipalidad Distrital de Colán?	32,00	42,783	,535	,788
P11 ¿Sabe usted la captación por arbitrios (limpieza pública) y si aplica la normativa?	31,79	41,216	,567	,784
P12 ¿Usted cree es prioridad el pago de los impuestos incluso del impuesto predial?	31,50	44,870	,213	,806
P13 ¿Usted de acuerdo en cumplir el pago del impuesto predial anual o trimestral?	31,83	41,623	,519	,787
P14 ¿Usted cree que la Municipalidad distrital de Colán, es justa con la administración del dinero recaudado del impuesto predial?	31,75	43,500	,380	,796

P15 ¿Usted cree que el proceso del pago del Impuesto es eficiente?	31,92	45,645	,149	,809
P16 ¿La publicidad institucional para el recaudo del impuesto predial lo motiva a pagar?	31,75	43,239	,371	,796
P17 ¿Usted cree que la Municipalidad Distrital de Colán emplea buenas políticas tributarias para el cobro del impuesto predial?	31,92	44,601	,317	,799
P18 ¿Usted cree que los incentivos que brinda la Municipalidad Distrital de Colán son los adecuados?	31,96	45,694	,190	,805
P19 Sus ingresos mensuales le permiten pagar los impuestos:	31,58	43,471	,389	,795
P20 ¿Usted está de acuerdo con la tarifa que se paga por el impuesto predial?	31,67	42,493	,465	,790

Municipalidad de Colan, Capital Pueblo NuevoJr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618

Telef 512002

Oficina de Rentas

Fecha: 09/10/2019

Resumen de Recaudación Segun Actividad

Del: 01/01/2016 Al: 31/12/2016

Código	Actividad	Importe
1.1.2.1.1.1	PREDIAL - 2016, JR. BUENOS AIRES MZA-98 LOTE 2-	134,629.06
1.1.2.1.2.1	ALCABALA - PREDIO URBANO, UBICADO EN JR. LA	1,815.00
1.1.3.3.3.4	IMPUESTO A LOS ESPECTACULOS PUBLICOS NO	11,949.60
1.1.5.1.1.99	REVERSION DE FONDO A LA CTA 109 - POR	75.00
1.3.1.6.1.2	MEDICINAS - POR VENTA DE MEDICINA -	757.50
1.3.1.6.1.99	OTROS PRODUCTOS DE SALUD - Carnet de Salud	5.00
1.3.1.9.1.2	VENTA DE BASES PARA LICITACION PUBLICA,	242.90
1.3.2.1.1.1	REGISTRO CIVIL - CONSTANCIA NEGATIVA DE	4,038.90
1.3.2.1.4.99	OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	9.50
1.3.2.3.1.4	CONSTANCIAS Y CERTIFICADOS	10,624.00
1.3.2.4.1.6	CARNETS Y/O TARJETAS DE ATENCION - CARNET	55.00
1.3.2.5.2.1	LICENCIA DE CONSTRUCCION - CALLE SAN MARTIN	863.30
1.3.2.5.2.2	INSPECCION OCULAR - CALLE ,MARIANO MELGAR	8,926.05
1.3.2.9.1.4	LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO Y OTROS -	1,518.20
1.3.2.9.1.5	PUESTOS, KIOSKOS Y OTROS - 029051-029134	34,317.00
1.3.2.9.1.6	ANUNCIOS Y PROPAGANDA - 023416-023468	58.50
1.3.3.1.1.3	SERVICIOS DE REPRODUCCION - POR 143 COPIAS	150.50
1.3.3.4.1.7	SERVICIO DE TOPICO - PUESTOS DE SALUD DE LOS	2,173.00
1.3.3.5.1.99	OTROS INMUEBLES - 05081-05092	13,992.00
1.3.3.9.1.99	REVERSION A LA CTA 0044 - CH/70900011-1	3,803.88
1.3.3.9.2.16	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIO - POR	11,132.60
1.3.3.9.2.17	RECONOCIMIENTO DE CARNES Y OTROS -	3,298.50
1.3.3.9.2.23	LIMPIEZA PUBLICA - 2016, JR. BOLIVAR MZA.38	14,150.00
1.5.5.1.4.99	OTROS INGRESOS DIVERSOS - 04063-04097	6,844.20
1.6.5.1.1.1	TERRENOS URBANOS - POR CERTIFICADO DE	5,397.90
		270,827.09

SON : DOSCIENTOSSETENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTISIETE Y 09/100 NUEVOS SOLES



Resp. Oficina de Rentas

Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo

Jr. Bolívar 302

R.U.C. 20187684618

Telef 512002

Oficina de Rentas

Fecha: 09/10/2019

Resumen de Recaudacion Segun Actividad

Del: 01/01/2017 Al: 31/12/2017

Código	Actividad	Importe
1.1.2.1.1.1	PREDIAL - 2017- CALLE SAN MARTIN MZA.124 LOTE	103,599.31
1.1.3.3.3.4	IMPUESTO A LOS ESPECTACULOS PUBLICOS NO	7,362.10
1.1.5.1.1.99	REVERSION DE FONDO A LA CTA 109	1,299.41
1.3.1.6.1.2	MEDICINAS	1,201.60
1.3.1.9.1.2	VENTA DE BASES PARA LICITACION PUBLICA,	756.00
1.3.1.9.1.99	OTROS BIENES	59.20
1.3.2.1.1.1	REGISTRO CIVIL - POR EXPEDIENTE MATRIMONIAL	4,343.90
1.3.2.1.4.99	OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	7.70
1.3.2.3.1.4	CONSTANCIAS Y CERTIFICADOS	10,822.60
1.3.2.4.1.6	CARNETS Y/O TARJETAS DE ATENCION	40.00
1.3.2.5.2.1	LICENCIA DE CONSTRUCCION - PORCENTAJE DE	6,801.97
1.3.2.5.2.2	INSPECCION OCULAR - MZA 205 LOTE 26 ANDRES	11,053.15
1.3.2.9.1.4	LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO Y OTROS -	2,660.10
1.3.2.9.1.5	PUESTOS, KIOSKOS Y OTROS - 012921-012432	45,719.70
1.3.2.9.1.6	ANUNCIOS Y PROPAGANDA - LETRERO Y	176.20
1.3.3.1.1.3	SERVICIOS DE REPRODUCCION	701.80
1.3.3.4.1.7	SERVICIO DE TOPICO	1,068.50
1.3.3.5.1.99	OTROS INMUEBLES - 008638-008669	18,334.60
1.3.3.5.2.2	MAQUINARIAS Y EQUIPOS - POR ALQUILER DE	150.00
1.3.3.9.1.99	REVERSION A LA CTA 0044 - POR DIFERENCIA DE	1,633.50
1.3.3.9.2.16	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIO -	8,015.70
1.3.3.9.2.17	RECONOCIMIENTO DE CARNES Y OTROS - 0822	2,784.70
1.3.3.9.2.23	LIMPIEZA PUBLICA - 2017, CALLE SAN MARTIN	4,863.50
1.5.5.1.4.99	OTROS INGRESOS DIVERSOS - 015143-015177	13,870.71
1.6.5.1.1.1	TERRENOS URBANOS - CERTIFICADO DE	1,446.00
		248,771.95

SON : DOSCIENTOSCUARENTAOCHO MIL SETECIENTOS SETENTIUNO Y 95/100 NUEVOS



Resp. Oficina de Rentas

Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo

Jr. Bolívar 302

R.U.C. 20187684618

Telef 512002

Oficina de Rentas

Fecha: 09/10/2019

Resumen de Recaudacion Segun Actividad

Del: 01/01/2018 Al: 31/12/2018

Código	Actividad	Importe
1.1.2.1.1.1	PREDIAL - 2016 - CALLE LA MAR MZA.16 LOTE 6-	154,300.31
1.1.2.1.2.1	ALCABALA - DEL 3% PREDIO URBANO UBICADO EN	46,373.16
1.1.3.3.3.4	IMPUESTO A LOS ESPECTACULOS PUBLICOS NO	8,602.60
1.3.1.6.1.2	MEDICINAS - POR VENTA DE MEDICINA - PUESTOS	702.60
1.3.1.9.1.2	VENTA DE BASES PARA LICITACION PUBLICA,	345.00
1.3.1.9.1.99	OTROS BIENES - 08998 - 09008	40.00
1.3.2.1.1.1	REGISTRO CIVIL - por expediente matrimonial dia 18 de	4,841.40
1.3.2.1.4.99	OTROS DERECHOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	38.50
1.3.2.3.1.4	CONSTANCIAS Y CERTIFICADOS - 2	10,707.00
1.3.2.4.1.6	CARNETS Y/O TARJETAS DE ATENCION	50.00
1.3.2.5.2.1	LICENCIA DE CONSTRUCCION - 01 MODALIDA	25,418.36
1.3.2.5.2.2	INSPECCION OCULAR - CALLE LIMA PARTE ALTA -	11,996.65
1.3.2.9.1.4	LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO Y OTROS - SALON	1,694.10
1.3.2.9.1.5	PUESTOS, KIOSKOS Y OTROS - 017059-017065	38,814.50
1.3.3.1.1.3	SERVICIOS DE REPRODUCCION - POR 041 COPIAS	129.40
1.3.3.4.1.7	SERVICIO DE TOPICO - POR ATENCION DE TOPICO	3,200.00
1.3.3.5.1.99	OTROS INMUEBLES	15,531.60
1.3.3.5.2.2	MAQUINARIAS Y EQUIPOS - ALQUILER DE 30 HORAS	3,600.00
1.3.3.9.1.99	REVERSION A LA CTA 0044 - POR DIFERENCIA DE	410.75
1.3.3.9.2.16	SERVICIOS FUNERARIOS Y DE CEMENTERIO -	8,283.50
1.3.3.9.2.17	RECONOCIMIENTO DE CARNES Y OTROS - 000004	2,428.00
1.3.3.9.2.23	LIMPIEZA PUBLICA - CALLE BOLIVAR MZA.108 LOTE	12,316.00
1.5.5.1.4.99	OTROS INGRESOS DIVERSOS - 025456-025492	36,556.34
1.6.5.1.1.1	TERRENOS URBANOS - CAMBIO DE RAZON SOCIAL	40.40
		386,420.17

SON : TRESCIENTOS OCHENTASEIS MIL CUATROCIENTOS VEINTE Y 17/100 NUEVOS SOLES



Resp: Oficina de Rentas

Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo
Jr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618 Telef 512002

Oficina de Rentas
Fecha: 09/10/2019

Resumen de Contribuyentes Inscritos

Del: 01/01/2016 Al: 31/12/2016

Actividad	Cantidad
CONTRIBUYENTES INSCRITOS	1,887

Resp. Oficina de Rentas



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo
Jr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618 Telef 512002

Oficina de Rentas
Fecha: 09/10/2019

Resumen de Contribuyentes Inscritos

Del: 01/01/2017 Al: 31/12/2017

Actividad	Cantidad
CONTRIBUYENTES INSCRITOS	1,972

Resp. Oficina de Rentas



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo
Jr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618 Telef 512002

Oficina de Rentas
Fecha: 09/10/2019

Resumen de Contribuyentes Inscritos

Del: 01/01/2018 Al: 31/12/2018

Actividad	Cantidad
CONTRIBUYENTES INSCRITOS	2,012

Resp. Oficina de Rentas



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo
Jr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618 Telef 512002

Oficina de Rentas
Fecha: 09/10/2019

Resumen de Contribuyentes Impuesto Predial

Del: 01/01/2016 Al: 31/12/2016

Actividad	Cantidad
CONTRIBUYENTES PAGAN IMPUESTO PREDIAL	1,303

Resp. Oficina de Rentas



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo
Jr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618 Telef 512002

Oficina de Rentas
Fecha: 09/10/2019

Resumen de Contribuyentes Impuesto Predial

Del: 01/01/2017 Al: 31/12/2017

Actividad	Cantidad
CONTRIBUYENTES PAGAN IMPUESTO PREDIAL	937

Resp. Oficina de Rentas



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo
Jr. Bolívar 302
R.U.C. 20187684618 Telef 512002

Oficina de Rentas
Fecha: 09/10/2019

Resumen de Contribuyentes Impuesto Predial

Del: 01/01/2018 Al: 31/12/2018

Actividad	Cantidad
CONTRIBUYENTES PAGAN IMPUESTO PREDIAL	1,602

Resp. Oficina de Rentas



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo

Jr. Bolivar 302

R.U.C. 20187684618

Telef 512002

Oficina de Rentas

Fecha: 22/10/2019

Detalle de Recaudacion Segun Actividad

Actividad ALCABALA

Del: 01/01/2016 Al: 31/12/2016

Código	Fecha	Importe
1.1.2.1.2.1	ALCABALA - PREDIO URBANO, UBICADO EN JR. LA MAR	
	18/08/2016	1,815.00
		1,815.00



Municipalidad de Colan, Capital Pueblo Nuevo

Jr. Bolivar 302

R.U.C. 20187684618

Telef 512002

Oficina de Rentas

Fecha: 22/10/2019

Detalle de Recaudacion Segun Actividad

Actividad ALCABALA

Del: 01/01/2018 Al: 31/12/2018

Código	Fecha	Importe
1.1.2.1.2.1	ALCABALA - PREDIO RUSTICO MONTE CARMELO-BAJO	
	12/04/2018	34,632.66
	22/06/2018	543.00
	10/07/2018	10,942.50
	27/11/2018	255.00
		46,373.16



Anexo 6: Tabla de Frecuencia de SPSS

IMPUESTOS

P1 ¿Conoce usted el número de contribuyentes inscritos en la municipalidad Distrital de Colán en los años 2016, 2017 y 2018?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	25,0	25,0	25,0
Indeciso	13	54,2	54,2	79,2
Siempre	4	16,7	16,7	95,8
4	1	4,2	4,2	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P2 Conoce el tipo de ingresos que se recibe por impuestos en la Municipalidad Distrital de Colán?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	14	58,3	58,3	58,3
Indeciso	8	33,3	33,3	91,7
Siempre	2	8,3	8,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P3 ¿Conoce usted el número de contribuyentes a los que se les ha determinado el impuesto predial en los años 2016, 2017 y 2018?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	13	54,2	54,2	54,2
Indeciso	7	29,2	29,2	83,3
Siempre	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P4 ¿Conoce el proceso para la determinación del impuesto predial en la municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	54,2	54,2	54,2
	Indeciso	8	33,3	33,3	87,5
	Siempre	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P5 ¿Sabe usted el procedimiento para el cálculo del impuesto alcabala en la Municipalidad de Colán?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	50,0	50,0	50,0
	Indeciso	8	33,3	33,3	83,3
	Siempre	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P6 ¿Sabe cuánto se recibe anualmente por impuestos la Municipalidad Distrital de

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	58,3	58,3	58,3
	Indeciso	7	29,2	29,2	87,5
	Siempre	3	12,5	12,5	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

TASAS MUNICIPALES

P7 ¿Sabe qué tipo de ingresos se recibe por tasas en la Municipalidad Distrital de Colán?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	41,7	41,7	41,7
	Indeciso	10	41,7	41,7	83,3
	Siempre	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P8 Conoce usted, ¿cuánto es la captación efectiva anual por tasas la Municipalidad Distrital de Colán?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	45,8	45,8	45,8
	Indeciso	8	33,3	33,3	79,2
	Siempre	5	20,8	20,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P9 ¿Sabe usted cuánto se recibe anualmente por licencia de funcionamiento en la Municipalidad Distrital de Colán?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	50,0	50,0	50,0
	Indeciso	8	33,3	33,3	83,3
	Siempre	4	16,7	16,7	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P10 ¿Sabe usted cuánto se recibe anualmente por puestos y kioskos y otros ingresos en la Municipalidad Distrital de Colán?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	15	62,5	62,5	62,5
Indeciso	7	29,2	29,2	91,7
Siempre	2	8,3	8,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P11 ¿Sabe usted la captación por arbitrios (limpieza pública) y si aplica la normativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	13	54,2	54,2	54,2
Indeciso	6	25,0	25,0	79,2
Siempre	5	20,8	20,8	100,0
Total	24	100,0	100,0	

CONCIENCIA TRIBUTARIA

P12 ¿Usted cree es prioridad el pago de los impuestos incluso del impuesto predial?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	33,3	33,3	33,3
Indeciso	9	37,5	37,5	70,8
Siempre	7	29,2	29,2	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P13 ¿Usted de acuerdo en cumplir el pago del impuesto predial anual o trimestral?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	14	58,3	58,3	58,3
Indeciso	5	20,8	20,8	79,2
Siempre	5	20,8	20,8	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P14 ¿Usted cree que la Municipalidad distrital de Colán, es justa con la administración del dinero recaudado del impuesto predial?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	11	45,8	45,8	45,8
Indeciso	9	37,5	37,5	83,3
Siempre	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

POLÍTICA TRIBUTARIA

P15 ¿Usted cree que el proceso del pago del Impuesto es eficiente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	15	62,5	62,5	62,5
Indeciso	5	20,8	20,8	83,3
Siempre	4	16,7	16,7	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P16 ¿La publicidad institucional para el recaudo del impuesto predial lo motiva a pagar?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	12	50,0	50,0	50,0
Indeciso	7	29,2	29,2	79,2
Siempre	5	20,8	20,8	100,0
Total	24	100,0	100,0	

P17 ¿Usted cree que la Municipalidad Distrital de Colán emplea buenas políticas tributarias para el cobro del impuesto predial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	54,2	54,2	54,2
	Indeciso	9	37,5	37,5	91,7
	Siempre	2	8,3	8,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P18 ¿Usted cree que los incentivos que brinda la Municipalidad Distrital de Colán son los adecuados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	58,3	58,3	58,3
	Indeciso	8	33,3	33,3	91,7
	Siempre	2	8,3	8,3	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

SITUACIÓN ECONÓMICA

P19 Sus ingresos mensuales le permiten pagar los impuestos:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	33,3	33,3	33,3
	Indeciso	11	45,8	45,8	79,2
	Siempre	5	20,8	20,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P20 ¿Usted está de acuerdo con la tarifa que se paga por el impuesto predial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	41,7	41,7	41,7
	Indeciso	9	37,5	37,5	79,2
	Siempre	5	20,8	20,8	100,0
	Total	24	100,0	100,0	

P21 Ingresos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido < 930	10	41,7	41,7	41,7
931 a 1500	10	41,7	41,7	83,3
1501 a 1999	2	8,3	8,3	91,7
> 2000	2	8,3	8,3	100,0
Total	24	100,0	100,0	

Anexo 7: Formato de la Fiabilidad

 UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	FORMATO DE REGISTRO DE CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTO	ÁREA DE INVESTIGACIÓN
---	---	-----------------------

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. ESTUDIANTE	:	CUEVA ESPINOZA GABRIELA ALEJANDRA
1.2. TÍTULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	:	Recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán - Piura: 2016-2018
1.3. ESCUELA PROFESIONAL	:	CONTABILIDAD
1.4. TIPO DE INSTRUMENTO (adjuntar)	:	CUESTIONARIO
1.5. COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD EMPLEADO	:	KR-20 <i>kuder Richardson</i> ()
	:	<i>Alfa de Cronbach</i> (X)
1.6. FECHA DE APLICACIÓN	:	18 DE NOVIEMBRE DEL 2019
1.7. MUESTRA APLICADA	:	VEINTICUATRO CONTRIBUYENTES

II. CONFIABILIDAD

ÍNDICE DE CONFIABILIDAD ALCANZADO:	
Recaudación tributaria y el cumplimiento de la obligación tributaria	: 0,804

III. DESCRIPCIÓN BREVE DEL PROCESO (*Ítems iniciales, ítems mejorados, eliminados, etc.*)

--

Estudiante: Cueva Espinoza Gabriela Alejandra
DNI : 44443756

Docente: 
Dr. José Carlos Piétras Zevallos
COESPE N° 505

Anexo 8: Data

Anexo 9: Autorización de Jefatura



"Año de la Diversificación Productiva y el Fortalecimiento de la Educación"
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLÁN
OFICINA DE RENTAS Y FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

CONSENTIMIENDO DE ACCESO A LA INFORMACION

EL QUE SUSCRIBE JEFE DE LA SUBGERENCIA DE RENTAS Y FISCALIZACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLÁN- PROVINCIA DE PAITA - DEPARTAMENTO DE PIURA.

AUTORIZA:

A la Señora, **CUEVA ESPINOZA GABRIELA ALEJANDRA**, identificada con D.N.I. N°, 44443756 y con domicilio en Calle Sucre N°1099 - Pueblo Nuevo de Colán - Provincia de Paíta- Departamento de Piura; estudiante del X ciclo de la ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD de la Universidad Cesar Vallejo – Piura; para utilizar la información correspondiente a la recaudación tributaria de la Municipal de los años 2016, 2017 y 2018, para la realización de su tesis denominada "**Recaudación tributaria de la Municipalidad Distrital de Colán - Piura: 2016-2018**"

Se expide al presente a solicitud de la interesada

Pueblo Nuevo de Colán, Abril del 2019


Aquilino Cervera M.
SUB GERENTE
RENTAS Y FISCALIZACIÓN
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COLÁN